



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV EKONOMIKY

INSTITUTE OF ECONOMICS

ZHODNOCENÍ HOSPODAŘENÍ VYBRANÉHO MĚSTA

EVALUATION OF THE ECONOMY OF THE SELECTED TOWN

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Michaela Jirušová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Martin Pernica, Ph.D.

BRNO 2017

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav ekonomiky
Studentka: **Michaela Jirušová**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Ekonomika podniku
Vedoucí práce: **Ing. Martin Pernica, Ph.D.**
Akademický rok: 2016/17

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Zhodnocení hospodaření vybraného města

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Cíle práce, metody (zejména analýza příjmů a výdajů)

Teoretická východiska (hospodaření s majetkem města, rozpočet města – příprava rozpočtu, implementace rozpočtových zásad, rozpočtový proces, závěrečný účet)

Analýza problému a současné situace

Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem práce je zhodnocení hospodaření vybraného města prostřednictvím analýzy plánovaných a skutečných příjmů a výdajů nejméně za období let 2011 – 2015 a navržení opatření, která povedou ke zlepšení zjištěného stavu.

Základní literární prameny:

HAMERNÍKOVÁ, B., A. MAAYTOVÁ a kol. Veřejné finance. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 340 s. ISBN 978-80-7357-497-0.

LAJTKEPOVÁ, E. Veřejné finance v České republice: teorie a praxe. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2013. 132 s. ISBN 978-80-7204-861-8.

NAHODIL, F. a kol. Veřejné finance v České republice. Plzeň: Aleš Čeněk, 2009. 359 s. ISBN 978-8-7380-162-5.

PERNICA, M. Proposal of Legislative Changes Leading to Improving Financial Management of Municipalities in the Czech Republic. In Crafting Global Competitive Economies: 2020 Vision Strategic Planning & Smart Implementation. Milano: IBIMA, 2014, pp. 1266 – 1275. ISBN 978-0-9860419-3-8.

PROVAZNÍKOVÁ, R. Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 2. vyd. Praha: Grada, 2009. 304 s. ISBN 978-80-247-2789-9.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2016/17

V Brně dne 28.2.2017

L. S.

doc. Ing. Tomáš Meluzín, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Účelem této bakalářské práce je zhodnotit hospodaření vybraného města Polička v letech 2011–2015. Práce je rozdělena do tří částí. První část bakalářské práce je zaměřena na teoretická východiska práce, kde jsou uvedeny základní informace o obcích a jejich rozpočtech. Analytická část je zaměřena na základní informace o městě Polička a následné zhodnocení současného hospodaření s příjmy a výdaji za posledních pět let. Závěrečná část bakalářské práce přináší možné návrhy na zlepšení hospodářské situace města.

Abstract

The purpose of this Bachelor thesis is to evaluate economy of the selected town Polička in the years 2011 to 2015. The thesis is divided into three parts. First part of Bachelor thesis is aimed to theoretical bases of work. There can be found basic information on municipal administration and budgets. Analytical part is aimed to basic information about chosen town Polička and current management of revenue and expenditure during last five years is evaluated. Final part of Bachelor thesis shows possible proposals for improving economic situation of the town.

Klíčová slova

veřejná správa, hospodaření obce, příjmy, výdaje, rozpočet, město Polička

Key words

public administration, municipal economy, income, expenses, budget, the town Polička

Bibliografická citace

JIRUŠOVÁ, M. *Zhodnocení hospodaření vybraného města*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2017. 90 s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Martin Pernica, Ph.D.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně.
Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 30. května 2017

podpis studenta

Poděkování

Ráda bych poděkovala svému vedoucímu práce Ing. Martinu Pernicovi, Ph.D. za jeho cenné rady, připomínky a celkovou pomoc při zpracování této práce. Dále děkuji Ing. Ivaně Vackové, zaměstnankyni Městského úřadu Polička, za poskytnuté informace a ochotu. V neposlední řadě bych chtěla poděkovat také své rodině, která mi byla během celého studia velkou oporou.

OBSAH

ÚVOD.....	11
CÍL A METODIKA PRÁCE.....	13
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA.....	14
1.1 Veřejná správa.....	14
1.1.1 Územní samospráva.....	15
1.2 Obec	15
1.2.1 Působnost obce	16
1.2.2 Typologie obcí	17
1.2.3 Orgány obce a jejich činnosti.....	18
1.3 Hospodaření s majetkem obce	21
1.4 Rozpočtová soustava.....	22
1.4.1 Rozpočtová skladba	23
1.4.2 Typy rozpočtu	23
1.4.3 Rozpočtové zásady	24
1.4.4 Rozpočtový výhled	24
1.4.5 Rozpočtové provizorium.....	25
1.4.6 Rozpočtová opatření	25
1.4.7 Podstata a průběh rozpočtového procesu.....	26
1.5 Rozpočtová struktura obce	28
1.5.1 Příjmy rozpočtu obce	29

1.5.2	Výdaje rozpočtu obce	32
2	ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE	34
2.1	Základní informace o městě Polička	34
2.2	Analýza příjmů v letech 2011–2015	37
2.2.1	Celkové schválené a skutečné příjmy města.....	37
2.2.2	Celkové příjmy rozpočtu města	39
2.2.3	Daňové příjmy	41
2.2.4	Nedaňové příjmy.....	49
2.2.5	Kapitálové příjmy	51
2.2.6	Přijaté transfery (dotace).....	52
2.3	Analýza výdajů v letech 2011–2015	56
2.3.1	Celkové schválené a skutečné výdaje města.....	56
2.3.2	Celkové výdaje rozpočtu města	58
2.3.3	Běžné výdaje.....	59
2.3.4	Kapitálové výdaje	62
2.4	Zhodnocení hospodaření města Poličky v letech 2011–2015	65
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ A JEJICH PŘÍNOS.....	67
3.1	Zvýšení příjmů	68
3.1.1	Poplatek za likvidaci komunálního odpadu	69
3.1.2	Zhodnocení finančních prostředků	72
3.1.3	Změna běžného účtu	76

ZÁVĚR	81
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	82
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	85
SEZNAM GRAFŮ	86
SEZNAM OBRÁZKŮ	87
SEZNAM TABULEK	88
SEZNAM PŘÍLOH.....	90

ÚVOD

Každý z nás je občanem některé obce a každý z nás chce žít v příjemném a fungujícím prostředí. Obec je veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek a v České republice je základním územním samosprávným společenstvím občanů.

Hospodaření obcí patří již několik let k velice častým diskuzím. Sídlní struktura České republiky je vyznačována velkou rozdrobeností a počet obcí v České republice je oproti ostatním evropským státům nadprůměrný. Jedinou zemí se srovnatelným počtem obcí je Francie. Takové množství obcí u nás ovlivnil především historický vývoj od 90. let, kdy došlo k dezintegračním procesům. V důsledku toho byla obcím svěřena vysoká míra samostatnosti a odpovědnosti a došlo tak k nárůstu z 4100 na 5768 obcí v porovnání s dobou před Sametovou revolucí. Nicméně počet obcí se v České republice nadále navyšuje a dle Českého statistického úřadu je k roku 2013 v České republice 6 253 obcí, převládají však malé obce s malým počtem obyvatel. Co se týče problému zadluženosti obcí v České republice, počet obcí, které vykazaly v posledních letech zadluženost, se stále zvyšuje. Například v roce 2013 vykazovalo zadluženost 3 239 obcí, což je více než polovina obcí z celkového počtu^{1, 2}.

Ve své bakalářské práci jsem se rozhodla pro zhodnocení hospodaření města Poličky. I když bydlím na okraji města Poličky, v obci Kamenec, město Polička je s mým životem velmi provázáno. V Poličce jsem vyrůstala, navštěvovala mateřskou i základní školu a dodnes zde trávím mnoho času s přáteli a rodinou, proto mě zajímá, jak hospodaří a jaké plány má do budoucna. Polička je historické město ležící v Pardubickém asi 17 km západně od Svitav, založené roku 1265 českým králem Přemyslem Otakarem II., které se může chlubit mnoha historickými památkami, společenskými akcemi a v neposlední řadě i významnými rodáky, kterým byl například proslulý hudební skladatel Bohuslav Martinů.

¹ Lajtkepová, E. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. 2013, s. 84.

² Pernica, M. *Proposal of Legislative Changes Leading to Improving Financial Management of Municipalities in the Czech Republic*. 2014.

Práci jsem rozdělila do tří částí – teoretickou, analytickou a návrhovou. První část charakterizuje základní informace o veřejné správě, vysvětluji pojem obec, její působnost a orgány. Dále se zaměřuji zejména na rozpočet obce, který se skládá z příjmů a výdajů.

Další část je věnována základním informacím o městě Polička a následné zhodnocení hospodářské situace v letech 2011 až 2015, kde mě zajímají především příjmy a výdaje vybraného města.

V rámci třetí části popisuji možné návrhy na eliminaci zjištěných nedostatků či možnosti navýšení příjmů, které povedou k celkovému zlepšení hospodářské situace města.

CÍL A METODIKA PRÁCE

Hlavním cílem mé bakalářské práce je zhodnotit hospodaření vybraného města prostřednictvím analýzy příjmů a výdajů v letech 2011 až 2015 a navrhnout opatření, která povedou ke zlepšení hospodářské situace. Ke splnění hlavního cíle je zapotřebí splnit jednotlivé dílčí cíle.

Dílčí cíle:

- rešerše související literatury a zdrojů,
- představení analyzovaného města,
- zpracování analýzy příjmů a výdajů města v letech 2011 až 2015,
- zhodnocení hospodaření města na základě výsledků analýzy,
- vlastní návrhy řešení na zlepšení situace a posouzení jejich finančních přínosů.

Použité metody

Při zpracování bakalářské práce použiji následující metody, které jsou nezbytné pro získání potřebných poznatků:

- **analýza** – pomocí metody analýzy provedu rozbor příjmů a výdajů obecního rozpočtu z celku na jednotlivé části,
- **interpretace** – dosažené výsledky následně vyjádřím vlastními slovy pro lepší porozumění dané problematiky,
- **indukce a dedukce** – s využitím indukce vyvodím obecné závěry ze zjištěných informací, které pak dedukcí převedu na konkrétní opatření, která povedou k celkovému zlepšení hospodaření města,
- **syntéza** – v závěrečném shrnutí hodnocení hospodaření vybraného města sjednotím pomocí metody syntézy jednotlivé poznatky této práce v celek.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA

V této části bakalářské práce se věnuji teoretickým poznatkům vycházejících z odborné literatury a příslušných zákonů a vymezuji vysvětlení základních pojmů spadajících do oblasti veřejných financí. Zejména se zaměřím na veřejnou správu, dále pak na pojem obec, její působnost a také orgány. V další části se pak zaměřím na rozpočtovou soustavu a rozpočtový proces obce, který bude v této části stěžejní.

1.1 Veřejná správa

Veřejnou správu lze charakterizovat jako správu veřejných věcí. Veřejnou moc má především v plné moci stát a dále další subjekty, které jsou jejím výkonem pověřeny³. V hmotném slova smyslu lze veřejnou správu chápat jako souhrn všech správních činností, které souvisejí s vládnutím a také s poskytováním veřejných služeb. Naopak ve formálním slova smyslu lze veřejnou správu chápat jako činnosti organizačních jednotek a osob, kterými mohou být správní úřady, jež jsou nositelé veřejné správy, nebo úřední osoby, které vykonávají úkony správní povahy⁴.

Veřejnou správu lze zpravidla dělit na:

- **státní správu** – vykonává stát přímo nebo zprostředkovaně prostřednictvím souhrnu institucí,
- **samosprávu** – vykonávají územně samosprávné celky či zájmové korporace,
- **ostatní** – držitelem ostatní správy není ani stát ani samosprávné korporace, nýbrž jiné, často nezávislé instituce jako například centrální banky nebo ústavy, které poskytují veřejné služby⁵.

³ Managementmania. Veřejná správa. *Managementmania.cz* [online].

⁴ Pomahač, R. *Veřejná správa*. 2013, s. 55.

⁵ Pomahač, R. *Veřejná správa*. 2013, s. 55.

1.1.1 Územní samospráva

Územní samospráva je součástí veřejné správy. Jedná se o územní společenství občanů, kteří mají právo na spravování určitého území menšího než stát. Samosprávu tedy lze charakterizovat jako samostatné obstarávání svých záležitostí v souladu s právy. Územní samospráva se považuje za významný projev demokratizace společnosti, kde má především v Evropě dlouhou tradici, v některých zemích dokonce více než dvě stě let. Na území České republiky sahají znaky samosprávy až do 14. století⁶.

V České republice existují dvě úrovně územní samosprávy, jimiž jsou **základní územně samosprávné celky**, kam patří veřejnoprávní korporace, tedy obce. Druhou úrovní jsou **vyšší územně samosprávné celky**, jimiž jsou kraje, kterých je v České republice v současné době 13 a hlavní město Praha, která má statut kraje⁷. Každý z 13 krajů tvoří dále okresy, jejichž počet se liší dle rozlohy kraje. Každý okres má své okresní město, po kterém je okres pojmenován. V každém okrese byly také zřízeny okresní úřady, avšak v rámci reformy veřejné správy došlo 31. 12. 2002 k ukončení jejich činnosti. Po zrušení okresních úřadů přešla většina pravomocí, například vydávání občanských průkazů, pasů a evidenci motorových vozidel, na obce s rozšířenou působností, částečně i na kraje a jiné orgány státní správy⁸.

1.2 Obec

Obec je charakterizována jako základní územní samosprávné společenství občanů. Podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích tvoří obec územní samosprávný celek, který se rozkládá na jednom nebo několika katastrálních území a je vymezen hranicí území obce⁹. Každá obec má svůj název a je, stejně jako kraj, veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek

⁶ Peková, J., J. Pilný a M. Jetmar. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008, s. 108

⁷ Managementmania. Územní samospráva. *Managementmania.cz*. [online].

⁸ Provazníková, R. a O. Sedláčková. *Financování měst, obcí a regionů*. 2009, s. 24–28

⁹ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, § 1.

a hospodaří dle vlastního rozpočtu. V právních vztazích vystupuje svým jménem a na vlastní zodpovědnost¹⁰.

Obec je vymezena třemi základními znaky:

- **vlastní území** obce, které má danou hranici a může mít jedno nebo více katastrálních území,
- **občané obce**, kteří mají v obci trvalý pobyt,
- **samospráva veřejných záležitostí** na katastrálním území obce, tedy působnost obce¹¹.

1.2.1 Působnost obce

Působnost obcí lze nejobecněji charakterizovat jako souhrn práv a povinností, které jsou obcím stanoveny k plnění jejich úkolů. Působnost lze rozdělit na územní (neboli místní) a věcnou působnost. Územní působnost je určena územními hranicemi samosprávných celků, které jsou v rámci tohoto územního obvodu oprávněny realizovat své činnosti ve veřejné správě. Věcná působnost se v České republice rozděluje na dvě kategorie, a to na samostatnou a přenesenou působnost¹².

Samostatná působnost

Obec má určité, zákonem upravené, pravomoci v mnoha oblastech veřejné správy, o kterých má právo samostatně rozhodovat. Do samostatné působnosti patří zejména, dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, hospodaření obce, rozpočet a závěrečný účet obce, peněžní fondy obce, obecní policie, ukládání pokut za správní delikty, program rozvoje územního obvodu obce apod.¹³.

¹⁰ Lajtkepová, E. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*, 2013, s. 85.

¹¹ Peková, J., J. Pilný a M. Jetmar. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008, s. 119.

¹² Kopecký, M. *Právní postavení obcí a krajů - základy komunálního práva*. 2010, s. 163.

¹³ Provazníková, R. a O. Sedláčková. *Financování měst, obcí a regionů*. 2009, s. 30.

Přenesená působnost

Výkonné orgány všech obcí v rámci této působnosti vykonávají státní správu a jsou v této činnosti podřízeni a kontrolovány orgány státní správy. V rámci funkce přenesené působnosti se jedná o následující činnosti obce. Vydávání nařízení obce, rozhodování o místních a účelových komunikacích, projednávání přestupků, jsou povodňovým orgánem, jsou orgánem ochrany přírody a ovzduší atd.¹⁴.

Obce jsou rozděleny do tří kategorií podle rozsahu přenesené působnosti:

- **obce I. typu** – všechny obce, které vykonávají samosprávné činnosti a vybrané činnosti státní správy samy pro sebe ve své samostatné působnosti,
- **obce II. typu** – obce s pověřeným obecním úřadem, které vykonávají nejen činnosti státní správy pro sebe ve své samostatné působnosti, zároveň i jiné činnosti státní správy pro obce ze svého správního obvodu,
- **obce III. typu** – obce s rozšířenou působností, které vykonávají veškeré činnosti jako obce I. a II. typu, a zároveň vykonávají i další činnosti, jimiž jsou například vydávání cestovních a osobních dokladů, živnostenských oprávnění a podobně¹⁵.

1.2.2 Typologie obcí

Zákon o obcích, který je právním předpisem, upravuje právní postavení obcí v České republice. Obce se od sebe liší především svou velikostí, počtem obyvatel či ekonomickým bohatstvím¹⁶.

V České republice můžeme rozlišovat následující typy obcí:

- **obce** – základní obce, které nejsou městy a jsou označovány za vesnické,
- **města** – obce, pokud mají alespoň 3000 obyvatel, jsou městem, a pokud tak určí předseda Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR po vyjádření vlády,

¹⁴ Provazníková, R. a O. Sedláčková. *Financování měst, obcí a regionů*. 2009, s. 31.

¹⁵ Lajtkepová, E. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*, 2013, s. 85.

¹⁶ Kopecký, M. *Právní postavení obcí a krajů - základy komunálního práva*. 2010, s. 108–109.

- **městyse** – obce, které mohou toto označení používat, po vyjádření vlády, stanoví předseda Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR,
- **statutární města** – dle zákona o obcích jsou statutárními městy Brno, Plzeň, Ostrava, České Budějovice, Kladno, Teplice, Jihlava, Pardubice, Hradec Králové, Karlovy Vary, Liberec, Ústí nad Labem, Jablonec nad Nisou, Zlín, Olomouc, Přerov, Chomutov, Děčín, Frýdek-Místek, Opava, Havířov, Most, Teplice, Karviná, Mladá Boleslav a Prostějov. Jejich území se může členit na městské obvody nebo také městské části s vlastními orgány samosprávy,
- **hlavní město Praha** – je hlavním městem České republiky a zároveň je krajem a obcí¹⁷.

1.2.3 Orgány obce a jejich činnosti

Podle zákona o obcích lze odvodit, že za orgány obce je považováno zastupitelstvo obce, rada obce (pokud je zvolena), starosta a v neposlední řadě také obecní úřad. Všechny uvedené orgány mají zákonem stanovené funkce, činnosti a pravomoci, které jsou jim vyhrazeny.

Zastupitelstvo obce

Jako kolektivní volený orgán je složen ze zastupitelů, kteří jsou zvoleni občany v komunálních volbách obce. Počet členů zastupitelstva se odvíjí především od počtu obyvatel obce, a dále pak podle velikosti územního obvodu (viz. Tab. 1). Členové zastupitelstva jsou voleni po dobu čtyřletého volebního období v komunálních volbách. Ze zákona musí zastupitelstvo obce zřizovat finanční a kontrolní výbor. Jednání zastupitelstva obce jsou ze zákona veřejná a řídí se jednacím řádem, který je předem schválený^{18, 19}.

¹⁷ Kopecký, M. *Právní postavení obcí a krajů - základy komunálního práva*. 2010, s. 108–121.

¹⁸ Peková, J., J. Pilný a M. Jetmar. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008, s. 126.

¹⁹ Lajtkepová, E. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. 2013, s. 86.

Zastupitelstvo obce se dle zákona o obcích schází minimálně čtyřikrát ročně a v rámci samostatné působnosti rozhoduje a schvaluje zejména:

- program rozvoje obce,
- rozpočet obce, rozpočtová opatření a závěrečný účet obce,
- vydávání obecně závazných vyhlášek obce,
- volit ze svých řad starostu, místostarostu, odvolávat je z funkce a další²⁰.

Tab. 1: Počet členů zastupitelstva v závislosti na počtu obyvatel (Vlastní zpracování dle²¹)

Počet obyvatel	Počet členů zastupitelstva
do 500 obyvatel	5 – 15 členů
500 – 3 000 obyvatel	7 – 15 členů
3 000 – 10 000 obyvatel	11 – 25 členů
10 000 – 50 000 obyvatel	15 – 35 členů
50 000 – 150 000 obyvatel	25 – 45 členů
více než 150 000 obyvatel	35 – 55 členů

Rada obce

Rada obce je výkonným orgánem a ze své činnosti se zodpovídá zastupitelstvu. Je tvořena starostou, místostarostou a dalšími členy volenými z řad zastupitelstva. V současné době nesmí počet členů přesahovat jednu třetinu počtu zastupitelstva, počet může být od 5 do 11 členů, přičemž počet musí být vždy lichý. Rada obce se nevolí tehdy, je-li v obci méně než 15 zastupitelů obce. Jednání obecní rady jsou ze zákona neveřejná²².

Mezi hlavní kompetence rady patří:

- vydávat nařízení obce,
- zabezpečovat hospodaření obce dle schváleného rozpočtu,
- rozhodovat o uzavírání nájemních smluv, smluv o výpůjčce a další²².

²⁰ Lajtkepová, E. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. 2013, s. 86.

²¹ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, § 68.

²² Lajtkepová, E. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*., 2013, s. 86.

Starosta a jeho zástupci

Starosta je představitelem obce a zastupuje obec navenek. Je volen z řad zastupitelstva, kterému se za provádění své funkce zodpovídá. Starosta, při své nepřítomnosti, je zastupován místostarostou, který je taktéž volen a zodpovídá se zastupitelstvu obce. Starosta setrvává ve své funkci až do doby zvolení nového starosty²³.

V kompetenci starosty obce je vedení a kontrola veškerých pracovníků obecního úřadu a je odpovědný zastupitelstvu obce. Jeho činností je příprava, svolávání a řízení zastupitelstva a rady obce. Starosta odpovídá za provedení auditu hospodaření obce, jmenuje a odvolává tajemníka obecního úřadu. V případě, že není v obci tato funkce zřízena, plní jeho funkci starosta²⁴.

Obecní úřad

Obecní úřad je tvořen starostou, místostarostou, tajemníkem obecního úřadu, ovšem je-li tato funkce zřízena, a zaměstnanci obce zařazení do obecního úřadu. V rámci samostatné působnosti plní úkoly, jež mu jsou uloženy zastupitelstvem nebo radou obce, pomáhá také výborům a komisím v jejich činnosti. V přenesené působnosti vykonává státní správu v rozsahu vymezeném zákonem o obcích²⁴.

Výbory

Výbory jsou podněcujícími a kontrolními orgány zastupitelstva obce. Zastupitelstvo rozhoduje o počtu výborů, avšak počet členů musí být lichý. Člen zastupitelstva obce je zároveň předsedou každého výboru. Výbor plní úkoly, které mu byly uděleny zastupitelem obce²⁴.

Dle příslušného zákona musí být zřízen:

- **finanční výbor**, který má v kompetenci kontrolu hospodaření s majetkem obce, a to včetně finančních prostředků v rámci hospodaření obce,

²³ Lajtkepová, E. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. 2013, s. 86–87.

²⁴ Peková, J., J. Pilný a M. Jetmar. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008, s.128–129.

- **kontrolní výbor**, který má v kompetenci kontrolu plnění usnesení zastupitelstva obce a rady obce, a na dodržování právních předpisů.

Výbory musí mít alespoň 3 členy, přičemž jejich členy nemohou být starosta, místostarostové, tajemník, ani jiní členové zabývající se hospodařením obce²⁵.

Komise

Komise jsou podněcujícími a poradními orgány rady obce. V rámci samostatné působnosti obce mohou předkládat návrhy či náměty. Po projednání s ředitelem příslušného krajského úřadu, jim může starosta svěřit výkon v přenesené působnosti obce v jistých věcech. V takovém případě musí mít předseda komise zvláštní odbornou způsobilost²⁶.

1.3 Hospodaření s majetkem obce

Hospodaření s majetkem obce je upraveno v zákoně č. 128/200 Sb., o obcích. Majetkem obce se rozumí veškeré statky a o jeho využívání rozhoduje především volený orgán obce, jimž je zastupitelstvo, které za své rozhodnutí o hospodaření s majetkem odpovídá svým občanům. Majetek obce musí být účelně a hospodárně využíván v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Dále je obec povinna pečovat o zachování a především o rozvoj svého majetku²⁷.

Obec může také svým majetkem hospodařit, jedná se hlavně o nakupování, pronajímání nebo prodávání vlastního movitého i nemovitého majetku, z čehož získává vlastní příjmy do rozpočtu obce. Dále musí obec vést účetnictví podle zákona o účetnictví a je povinna chránit svůj majetek před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím²⁷.

²⁵ Peková, J., J. Pilný a M. Jetmar. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008, s. 129.

²⁶ Peková, J., J. Pilný a M. Jetmar. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008, s. 129–130.

²⁷ Nahodil, F. *Veřejné finance v České republice*. 2009, s. 76–79.

1.4 Rozpočtová soustava

Rozpočtovou strukturu lze charakterizovat z různých hledisek, především však z hlediska finančního a institucionálního. Pod pojmem rozpočtová soustava se rozumí nejen soustava peněžních fondů, ale i soustava rozpočtových vztahů nebo soustava orgánů a institucí, které dbají na tvorbu, rozdělování a užití veřejných rozpočtů a mimorozpočtových fondů²⁸.

Nejvýznamnějším orgánem rozpočtové soustavy je ministerstvo financí. Dalšími důležitými orgány jsou pak daňové úřady, finanční úřady a finanční ředitelství, a další příslušné orgány a instituce²⁹.

Kromě veřejných rozpočtů na příslušné úrovni se rozpočtová soustava v České republice skládá i z mimorozpočtových fondů, které působí vedle veřejných rozpočtů relativně samostatně a mají k dispozici vlastní příjmy a výdaje²⁹.

Soustava veřejných rozpočtů zahrnuje:

- státní rozpočet,
- rozpočty územně samosprávných celků,
- rozpočty dobrovolných svazků obcí,
- rozpočty příspěvkových organizací,
- rozpočty organizačních složek,
- a rozpočty regionálních rad.

Soustava mimorozpočtových fondů zahrnuje:

- státní účelové fondy,
- mimorozpočtové fondy územně samosprávných celků a svazků obcí.

²⁸ Peková, J., J. Pilný a M. Jetmar. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008, s. 196.

²⁹ Halásek, D. *Veřejná ekonomika*. 2012, s. 62.

1.4.1 Rozpočtová skladba

Rozpočtová skladba funguje na principu jednotného, systematického a přehledného třídění příjmů a výdajů. Pro zajištění systematičnosti, jednotnosti a přehlednosti třídění je vydávána závazná rozpočtová skladba Ministerstvem financí ČR. Toto třídění umožňuje porovnávat jednotlivé rozpočty a analyzovat hospodaření příslušného veřejného rozpočtu³⁰.

Rozpočtová skladba je tříděna z několika hledisek, avšak nejdůležitější jsou:

- **odpovědnostní** – třídění příjmů a výdajů, které není pro obec a kraje povinné, týká se pouze státního rozpočtu,
- **druhov**é – jedná se o základní třídění v rozpočtové skladbě, kde se všechny příjmy a výdaje třídí dle druhů,
- **odvětvov**é – rozčlenění příjmů a výdajů dle účelu, na co jsou finance využívány,
- **konsolidační** – toto třídění je využíváno zejména územními samosprávnými celky. Díky tomuto třídění nedochází k duplicitám uvnitř rozpočtové soustavy³¹.

1.4.2 Typy rozpočtu

Rozpočet může být sestavován jako:

- **vyrovnaný** – v případě, že se veřejné příjmy rovnají veřejným výdajům,
- **přebytkový** – případě, že veřejné příjmy jsou vyšší než veřejné výdaje,
- **schodkový**, nebo tzv. deficitní, kde veřejné příjmy jsou nižší než veřejné výdaje.

Od poloviny minulého století je nejčastějším typem deficitní rozpočet. Příčinou rozpočtového deficitu je zejména hospodářský pokles nebo také mimořádné události (přírodní katastrofy apod.)³².

³⁰ Peková, J., J. Pilný a M. Jetmar. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 2008, s. 196.

³¹ Hejduková, P. a J. Pilný. *Veřejné finance*. 2015, s. 55–56.

³² Halásek, D. *Veřejná ekonomika*. 2012, s. 65–66.

1.4.3 Rozpočtové zásady

Rozpočet musí splňovat několik základních povinností a zásad, které jsou společné všem rozpočtům a jsou upravovány zákonnými normami. Uvedenými zásadami by se měl řídit celý rozpočtový proces.

- **zásada úplnosti** – tato zásada vyžaduje zachycení finančních příjmů a výdajů v plném rozsahu,
- **zásada jednotnosti** – veškeré finanční příjmy a výdaje procházejí centrálním rozpočtem a zároveň jsou ústředně účtovány v jediném dokumentu. Tím je možné získat celkový přehled o finančním hospodaření,
- **zásada reálnosti a pravdivosti** – zabránění různých rozpočtových přesunů, jedná se o zamezení převodu výdajů, které jsou vymezené pro určitý účel na účel jiný,
- **zásada každoročního sestavování a schvalování** – rozpočet je schvalován každoročně na jeden kalendářní rok,
- **zásada vyrovnanosti** – vyžaduje vyrovnanost rozpočtu alespoň v delším časovém období. Dle této zásady jsou v rozpočtu výdaje sestavovány tak, aby se rovnaly příjmům,
- **zásada publicity** – vyžaduje, aby všechny rozpočty byly projednávány veřejně,
- **zásada přehlednosti** – jedná se o pevné stanovení věcné struktury rozpočtů (příjmů, výdajů)^{33, 34}.

1.4.4 Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je jedním z pomocných nástrojů řízení, které slouží pro střednědobé finanční plánování a bývá sestavován na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků na období 2 až 5 let, které následují po roce sestavení rozpočtu. Rozpočtový výhled je povinna sestavovat, dle zákona o rozpočtových pravidlech, každá obec. Do jaké míry bude členění rozpočtového výhledu podrobné, si může každá obec

³³ Nahodil, F. *Veřejné finance v České republice*. 2009, s. 49.

³⁴ Hamerníková, B. a A. Maaytová. *Veřejné finance*. 2010, s. 168–169.

zvolit už samostatně, avšak musí dle zákona obsahovat alespoň čtyři základní ukazatele (celkové příjmy, celkové výdaje, celkové pohledávky a závazky)^{35, 36}.

1.4.5 Rozpočtové provizorium

Rozpočtovým provizoriem řídí obce své hospodaření, pokud není rozpočet obce schválen zastupitelstvem před 1. lednem rozpočtového roku. Jeho pravidla určí zastupitelstvo obce, které má obvykle dvě možnosti – obec může hospodařit dle ještě neschváleného rozpočtu, nebo dle rozpočtu z minulého roku. Přičemž rozpočtové příjmy a výdaje, které byly uskutečněné v době rozpočtového provizoria se po schválení rozpočtu stanou jeho součástí³⁷.

1.4.6 Rozpočtová opatření

Rozpočtová opatření se uplatňují při změně rozpočtu. Schválený rozpočet může být změněn z důvodů, které jsou uvedeny v zákoně o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, může se například jednat o organizační změny, věcné změny, či změny právních předpisů, které ovlivňují výši příjmů a výdajů v rozpočtu. Změny rozpočtu se provádějí tzv. rozpočtovými opatřeními, kterými jsou:

- **přesun rozpočtových prostředků** – jednotlivé příjmy a výdaje se navzájem ovlivňují bez dopadu změn na schválený nebo celkový rozdíl příjmů a výdajů,
- **využití nových příjmů k úhradě nových výdajů** – nepředvídané příjmy zvýší objem rozpočtu,
- **vázání rozpočtových výdajů** – ohrožuje-li jejich krytí neplnění rozpočtových příjmů, sníží se tím objem rozpočtu³⁸.

³⁵ Provazníková, R. a O. Sedláčková. *Financování měst, obcí a regionů*. 2009, s. 73.

³⁶ Šelešovský, J. a E. Bakoš. *Slovník veřejných financí*. 2004, s. 44.

³⁷ Šelešovský, J. a E. Bakoš. *Slovník veřejných financí*. 2004, s. 42.

³⁸ Lajtkepová, E. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. 2013, s. 89–90.

1.4.7 Podstata a průběh rozpočtového procesu

Rozpočtový proces představuje souhrn činností, jež jsou k řízení hospodaření obce v daném rozpočtovém období nezbytné. V České republice se rozpočet sestavuje na jeden kalendářní rok, avšak rozpočtový proces je delší, většinou bývá sestavován na dobu 1,5 až 2 roky³⁹.

Rozpočtový proces se skládá ze čtyř základních fází:

1. přípravy návrhu rozpočtu,
2. projednávání a schvalování návrhu rozpočtu,
3. realizace rozpočtu, tzn. hospodaření dle rozpočtu během celého rozpočtového období,
4. následná kontrola plnění rozpočtu a sestavení závěrečného účtu obce⁴⁰.

Přípravy návrhu rozpočtu jsou nejdůležitějšími fázemi celého rozpočtového období. Podklady pro tvorbu rozpočtu zpracovává výkonný orgán obce, nejčastěji finanční odbor městského či obecního úřadu, který by měl vycházet z **rozpočtového výhledu** v minulém období. Při projednávání návrhu rozpočtu je nutností vycházet ze zájmů a potřeb občanů obce. Je tedy povinností obce tento návrh zveřejnit na úřední desce obce, a to nejpozději 15 dnů před zasedáním zastupitelstva obce, aby se občané mohli vyjádřit⁴⁰.

Ve druhé fázi je schválena, výhradně zastupitelstvem obce, celková výše rozpočtu a struktura příjmů a výdajů. Podle zákona je rozpočet schvalován zpravidla jako vyrovnaný. Může však být schválen i jako přebytkový nebo schodkový. Přebýtkový v případě, že některé příjmy daného roku budou využity až v následujícím roce nebo popř. jsou-li určeny ke splácení jistiny úvěrů z předchozích let. Jako schodkový (deficitní) může být schválen v případě, pokud jej bude moci uhradit z přebytků minulých let nebo je-li smluvně zabezpečen půjčkou, úvěrem či návratnou finanční výpomocí. Schválený

³⁹ Provazníková, R. a O. Sedláčková. *Financování měst, obcí a regionů*, 2009. s. 70.

⁴⁰ Hrabalová, S. *Teorie a praxe rozvoje měst a obcí*. 2004, s. 27.

rozpočet musí **být reálný, pravdivý a úplný**, aby bylo možné provést kontrolu plnění rozpočtu a jeho zhodnocení v průběhu roku^{41, 42}.

Pokud zastupitelstvo neschválí rozpočet před 1. lednem rozpočtového období, hospodaří obec podle **rozpočtového provizoria**, jehož pravidla má v kompetenci zastupitelstvo obce. Obvykle existují dvě možnosti, a to buď hospodaření dle dosud neschváleného rozpočtu, nebo dle rozpočtu z minulého období⁴².

V poslední fázi rozpočtového procesu a po schválení rozpočtu probíhá jeho plnění a následná kontrola. Přehled o skutečném plnění a závěrečný účet sestavuje finanční výbor a rada obce. Obec má také povinnost přezkoumání svého rozpočtového hospodaření za uplynulý rok. Přezkum hospodaření obce je součástí projednávání závěrečného účtu⁴¹.

Kontrola hospodaření obce

Obec si musí dát přezkoumat své hospodaření dle zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola hospodaření obce probíhá jako **vnější a vnitřní**. Vnitřní kontrolu zajišťuje obec sama prostřednictvím zastupitelstva, jakožto nejvyšší kontrolní síla. Zastupitelstvo má právo kontrolovat radu obce, orgány samosprávy a činnost orgánů obecního úřadu. Zastupitelstvo obce musí také povinně zřizovat finanční a kontrolní výbor. Vnitřní kontrola se provádí minimálně jednou za tři měsíce a občané musejí být o výsledcích kontroly informováni prostřednictvím zprávy o hospodaření přednesené na veřejném shromáždění, na úřední desce obce, popřípadě v místním tisku⁴³.

Vnější kontrola probíhá povinně auditorem, auditorskou společností nebo krajským úřadem jako přezkoumání hospodaření obce za uplynulý rok. O toto přezkoumání musí

⁴¹ Provazníková, R. a O. Sedláčková. *Financování měst, obcí a regionů*. 2009, s. 70.

⁴² Lajtkepová, E. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. 2013, s. 87.

⁴³ Lajtkepová, E. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. 2013, s. 90–91.

obec požádat, náklady na přezkoumání hospodaření obce pak hradí ze svých rozpočtových prostředků⁴⁴.

Závěrečný účet obce, ve kterém jsou údaje o vyúčtování hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok, projednává zastupitelstvo obce, a to nejpozději do 30. června následujícího roku a schvaluje i opatření k nápravě nedostatků. V závěrečném účtu jsou uvedeny údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů, a to v plném členění dle rozpočtové skladby včetně tvorby a využití peněžních fondů. Součástí závěrečného účtu je také vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům či jiným rozpočtům. Návrh závěrečného účtu se zveřejňuje na úřední desce, a to nejméně 15 dnů před jeho projednáváním v zastupitelstvu. Připomínky občanů lze uplatnit písemně ve stanovené lhůtě při jeho zveřejnění, nebo ústně při zasedání zastupitelstva obce^{45,46}.

1.5 Rozpočtová struktura obce

Rozpočet obce se zpravidla sestavuje na **běžný a kapitálový rozpočet**. Běžný rozpočet je bilancí běžných příjmů a výdajů, které se většinou každý rok opakují. Financují se jimi především neinvestiční (provozní) potřeby. Kapitálové příjmy bývají použity zejména k financování investičních potřeb přesahující jedno rozpočtové období. Bývají většinou jednorázové a neopakovatelné⁴⁷.

Obecné schéma rozpočtu obce představuje následující tabulka.

⁴⁴ Provazníková, R. a O. Sedláčková. *Financování měst, obcí a regionů*. 2009, s. 70.

⁴⁵ Lajtkepová, E. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. 2013, s. 91.

⁴⁶ Šelešovský, J. a E. Bakoš. *Slovník veřejných financí*. 2004, s. 63–64.

⁴⁷ Provazníková, R. a O. Sedláčková. *Financování měst, obcí a regionů*. 2009, s. 67.

Tab. 2: Obecné schéma rozpočtu obce (Vlastní zpracování dle⁴⁸)

Příjmy rozpočtu	Výdaje rozpočtu
Běžné příjmy Daňové - svěřené daně - sdílené daně - místní poplatky - správní poplatky Nedaňové - uživatelské poplatky za služby - příjmy z pronájmu majetku - příjmy od vlastních neziskových organizací - příjmy z podnikání - ostatní Běžné transfery (dotace) – účelové – neúčelové	Běžné výdaje - mzdy a platy - povinné pojistné za zaměstnance - materiálové - energie - nájemné - sociální dávky - výdaje na municipální podniky - sankce za porušení rozpočtové kázně - placené úroky - placené pokuty - dotace vlastním OS a jiným subjektům - neinvestiční příspěvky PO - výdaje na sdružování finančních prostředků - příspěvky dobrovolným svazkům obcí - ostatní (poskytnuté dary apod.)
Kapitálové příjmy - z prodeje majetku - z prodeje akcií a majetkových podílů - přijaté úvěry - příjmy z emise vlastních obligací - přijaté splátky půjček - ostatní Kapitálové transfery (dotace) – účelové – neúčelové	Kapitálové výdaje - na pořízení hmotného a nehmotného DM - nákup cenných papírů - kapitálové poskytnuté dotace OS - investiční příspěvky PO - investiční půjčky různým subjektům - splátky úvěrů - ostatní

1.5.1 Příjmy rozpočtu obce

Obecně lze definovat čtyři základní skupiny příjmů územních rozpočtů, a to daňové příjmy, nedaňové příjmy, transfery (dotace) a kapitálové příjmy. Mohou zde také spadat úvěry či půjčky. První čtyři kategorie tvoří tzv. nenávratné příjmy, které jsou nejdůležitějším zdrojem financování potřeb místního a regionálního veřejného sektoru a jsou tvořeny na bázi nenávratnosti, neekvivalence a nedobrovolnosti. Tzv. návratné příjmy, zejména úvěry a půjčky, jsou spojeny s povinností obcí je za určitých podmínek splatit⁴⁹.

⁴⁸ Lajtkepová, E. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. 2013, s. 89.

⁴⁹ Provazníková, R. a O. Sedláčková. *Financování měst, obcí a regionů*. 2009, s. 79.

Daňové příjmy

Daňové příjmy tvoří nejvýznamnější skupinu běžných příjmů a lze je dále dělit na:

Svěřené daně – Mezi svěřené daně se řadí daň z nemovitosti, do níž spadají pozemky a stavby, které se nacházejí na katastrálním území obce, přičemž jsou vybrané pozemky a stavby od daně osvobozeny. Výnos této daně náleží v plné výši obci. Obci je navíc umožněno prostřednictvím závazné vyhlášky, zvýšit, nebo snížit přidělený koeficient dle počtu obyvatel obce dle zákona o dani z nemovitých věcí⁵⁰.

Sdílené daně – jedná se o nerovnoměrné rozložení daní, které plyne z rozpočtového určení daní. Účel využití těchto daní si však obec stanovuje sama. Mezi sdílené daně lze zařadit například DPH, daň z příjmu fyzických osob nebo daň z příjmu právnických osob⁵¹.

Místní poplatky – do daňových příjmů patří také místní poplatky a jsou upravovány zákonem č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích. Tento zákon stanoví, které místní poplatky mohou obce vyhlásit. Poté obec rozhodne, jaké určí poplatky a také v jaké výši bude poplatky vybírat, avšak výnos z nich nesmí přesáhnout 2 % celkových příjmů. Poplatky, které se obec rozhodne vybírat, musí pak vyhlásit obecně závaznou vyhláškou, ve které musí určit i podrobnosti jejich výběru, především se jedná o konkrétní sazbu poplatku, ohlašovací povinnost, či splatnost, případné úlevy nebo osvobození od poplatků⁵².

V současné době mohou obce vybírat tyto místní poplatky:

- „poplatek ze psů,
- poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt,
- poplatek za užívání veřejného prostranství,
- poplatek ze vstupného,
- poplatek z ubytovací kapacity,

⁵⁰ Provazníková, R. a O. Sedláčková. *Financování měst, obcí a regionů*. 2009, s. 124.

⁵¹ Provazníková, R. a O. Sedláčková. *Financování měst, obcí a regionů*. 2009, s. 145.

⁵² Hrabalová, S. *Teorie a praxe rozvoje měst a obcí*. 2004, s. 39.

- *poplatek za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných míst a částí měst,*
- *poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj,*
- *poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů,*
- *poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možnosti jeho připojení na stavbu vodovodu nebo kanalizace.* ⁵³

Správní poplatky – tyto poplatky plynou do rozpočtu té obce, která poskytuje správní úkony na svém území v rámci přenesené působnosti. Sazby poplatků jsou pro celé území jednotné⁵⁴.

Nedaňové příjmy

U nedaňových příjmů obec může svým chováním přímo ovlivňovat jejich výši a strukturu. Tím se liší od příjmů daňových, kdy pravomoci obce jsou výrazně nižší.

Za nejvýznamnější nedaňové příjmy obcí se považují příjmy z vlastní činnosti, kam lze zahrnout příjmy za poskytované služby, příjmy z prodeje zboží nebo také příjmy ze školného či příjmy z pronájmu majetku. Významnými nedaňovými příjmy jsou bezprostředně i příjmy z úroků nebo přijaté sankční platby⁵⁵.

Přijaté transfery (dotace)

Významnou část rozpočtu obce tvoří také přijaté transfery (dotace). Obce jsou finančně nesoběstačné a potřebují dodatečné finanční prostředky, zejména ze státního rozpočtu. Protože obce zajišťují i činnosti v rámci přenesené působnosti, musí na jejich financování dostávat finanční prostředky ze státního rozpočtu, což je jeden z důvodů, proč obce nejsou finančně soběstačné. Základní dělení dotací je na **běžné dotace**, které se využívají

⁵³ Zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, §1.

⁵⁴ Hrabalová, S. *Teorie a praxe rozvoje měst a obcí*. 2004, s. 41.

⁵⁵ Hrabalová, S. *Teorie a praxe rozvoje měst a obcí*. 2004, s. 41–42.

na financování provozních potřeb a **kapitálové**, které jsou poskytovány na financování investičních projektů.

Dotace lze pak dále dělit na **účelové**, tzn. musí být použity přesně pro daný účel, pro který byly schváleny, a **neúčelové**, tzn. jsou poskytnuty bez toho, aby sloužili ke konkrétnímu účelu^{56, 57}.

Kapitálové příjmy

Kapitálové příjmy jsou zvláštní kategorií příjmů obecního rozpočtu. Bývají zpravidla jednorázové, neopakují se a přesahují jedno rozpočtové období. Jedná se především o příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a jsou to tedy příjmy z prodeje pozemků, nemovitostí, různých projektů apod. Patří zde ale také přijaté půjčky, úvěry či přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku a jiné investiční příjmy. Do této skupiny dále patří příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku, tedy příjmy z prodeje dluhopisů, akcií či majetkových podílů⁵⁸.

1.5.2 Výdaje rozpočtu obce

Rozsah výdajů územních rozpočtů v rámci rozpočtové soustavy se v každé zemi liší, avšak objem výdajů neustále roste. Výdaje rozpočtů územních samospráv jsou dány na financování potřeb místního a regionálního veřejného sektoru⁵⁹.

Výdaje obce lze obecně dělit z několika hledisek. Mezi nejpoužívanější členění výdajů patří:

- dle ekonomického hlediska: **běžné a kapitálové**,
- dle rozpočtového plánování: **plánované a neplánované**,
- dle návratnosti: **návratné a nenávratné**,

⁵⁶ Provazníková, R, a O. Sedláčková. *Financování měst, obcí a regionů*. 2009, s. 147.

⁵⁷ Hrabalová, S. *Teorie a praxe rozvoje měst a obcí*. 2004, s. 42.

⁵⁸ Provazníková, R, a O. Sedláčková. *Financování měst, obcí a regionů*. 2009, s. 182.

⁵⁹ Provazníková, R, a O. Sedláčková. *Financování měst, obcí a regionů*. 2009, s. 209.

- dle infrastruktury: **ekonomické a sociální**,
- dle funkcí veřejných financí: **alokační, redistribuční a stabilizační**⁶⁰.

Běžné výdaje

Běžné výdaje souvisí s financováním neinvestičních nákladů na zabezpečení a chod veřejných statků. Běžné výdaje tvoří největší skupinu výdajů rozpočtů obcí. Výdaje, které se stále, zpravidla pravidelně opakují, a ze kterých se financují běžné potřeby během rozpočtového období. Do běžných výdajů patří zejména platy zaměstnanců, nákup materiálu, vody, paliv a energie, nákup služeb nebo údržba veřejného prostranství⁶¹.

Kapitálové výdaje

Kapitálové výdaje souvisí s financováním investičních nákladů. Z kapitálových výdajů se financují především dlouhodobé, zejména investiční potřeby, které přesahují jedno rozpočtové období. Tyto výdaje bývají zpravidla jednorázové, a jsou jimi například výdaje na pořízení nových investic, výdaje na investiční výstavbu, nákup nemovitostí, a to jak pozemků, tak staveb, výdaje na nákup cenných papírů, finanční vklady do obchodních společností a další⁶¹.

⁶⁰ Provazníková, R. a O. Sedláčková. *Financování měst, obcí a regionů*. 2009, s. 212.

⁶¹ Pařízková, I. *Finance územní samosprávy*. 2008, s. 111–112.

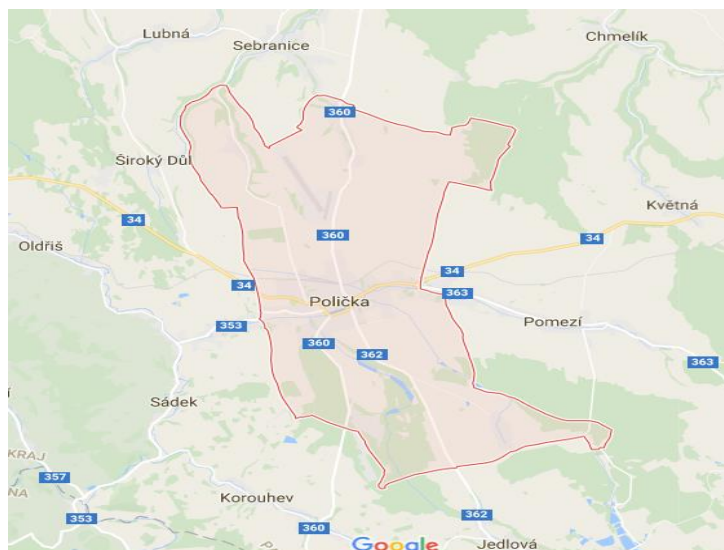
2 ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE

V této části bakalářské práce nejdříve představuji a charakterizuji vybrané město Polička. Následuje podrobné rozebrání rozpočtů města, kde popisují především vývoj a strukturu jednotlivých příjmů a výdajů v letech 2011–2015. Tuto analýzu provedu na základě údajů, které jsem získala z výkazů pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2-12 M), ze závěrečných účtů města a z informačního portálu Ministerstva financí *Monitor.cz*.

2.1 Základní informace o městě Polička

Historické město se nachází v Pardubickém kraji v blízké hranici Moravy a Čech, asi 17 km západně od Svitav a je vstupní branou do Žďárských vrchů, ležících v Českomoravské vrchovině. Město je navíc členem svazku Mikroregion Poličsko⁶².

Jako královské město bylo založeno v roce 1265 českým králem Přemyslem Otakarem II. Město Polička je tvořeno 6 částmi města a to: Polička – Město, Polička – Horní Předměstí, Polička – Dolní Předměstí, Střítež, Lezník a Modřec. Katastrální výměra města je 33,11 km² v nadmořské výšce 555 metrů a k 1. 1. 2016 zde žije 8 783 obyvatel⁶².



Obr. 1: Rozloha města Poličky (zdroj⁶³)

⁶² Polička. Město Polička. *Policka.org* [online].

⁶³ Google. Mapy Google. *Google.cz* [online].

V roce 2015 město oslavilo 750. výročí svého založení králem Přemyslem Otakarem II. K této příležitosti vydalo město Polička novou knihu *Dějiny města Poličky*, jejíž autoři jsou David Junek a Stanislav Konečný. Mimo jiné vydalo město pamětní mince, které se razily přímo na oslavách města v rámci Festivalu Polička 555, nechyběly také příležitostné pamětní razítka k výročí města nebo poličské poštovní známky⁶⁴.

V současné době je město významným regionálním, společenským, kulturním, ale i turistickým centrem. Polička se může pochlubit svými unikátně zachovalými městskými hradbami, jež patří k nejzachovalejším městským opevněním ve střední Evropě. Polička je krajem Smetany a Martinů. V nedalekém městě Litomyšl žil světově známý hudební skladatel Bedřich Smetana a v Poličce, kde významnou dominantou města je kostel sv. Jakuba, se v roce 1890 narodil a část svého dětství prožil světově proslulý hudební skladatel Bohuslav Martinů. Za zmínku stojí i jeden z nejstarších českých hradů, hrad Svojanov, který je od roku 1910 ve vlastnictví města Poličky⁶⁴.

Město také pořádá každoročně mnoho významných kulturních akcí, jimiž je například hudební festival Martinů Fest, multižánrový hudební festival Poličské Rockoupání či festival Polička 555. Pravidelné informace o dění ve městě se občané dozvídají z místního měsíčního zpravodaje *Jitřenky*. V poslední řadě bych ráda zmínila i tamní měšťanský pivovar, který byl založen roku 1517 a dodnes je poličské pivo velkou chloubou města⁶⁴.

Městský úřad

Městský úřad tvoří starosta, uvolněný místostarosta, neuvolněný místostarosta, tajemník, vedoucí jednotlivých odborů a zaměstnanci města zařazení do městského úřadu.

Městský úřad v Poličce vykonává přenesenou působnost pro více obcí ve správním obvodu a je tak úřadem obce s rozšířenou působností a pověřeným městským úřadem. Městský úřad je pověřen výkonem státní správy pro okolní obce, jimiž například jsou: Borová, Bystré, Jedlová, Kamenec, Korouhev, Květná, Oldříš, Pomezí a další.

⁶⁴ Polička. Město Polička. *Policka.org* [online].

Městský úřad se člení na odbory, které se mohou dále členit na oddělení. Mezi odbory města se řadí: odbor vnitřních věcí, jehož součástí je oddělení školství, odbor finanční a plánovací, jehož součástí je oddělení účetnictví, stavební řád, odbor územního plánování, rozvoje a životního prostředí, jehož součástí je oddělení životního prostředí, odbor správy majetku, odbor obecní živnostenský úřad, odbor lesního hospodářství, odbor dopravy a odbor sociálních věcí a zdravotnictví. Některé úseky činností městského úřadu však nejsou součástí žádného z odborů a jsou podřízeny přímo tajemníkovi. Jedná se o úsek sekretariátu starosty a místostarostů, úsek krizového řízení, úsek zahraniční spolupráce a cestovního ruchu, oddělení informačních technologií a oddělení vnitřní podpory⁶⁵.

Zastupitelstvo města má 21 členů a sestává se ze starosty, místostarosty, radních a ostatních členů. Zastupitelstvo se schází dle předem odsouhlaseného harmonogramu průměrně 5krát ročně, může se sejít dle potřeby nebo na tzv. mimořádném zasedání. Všechna tyto zasedání jsou veřejná a zpětný zápis ze zasedání je dostupný na webových stránkách města. Mezi hlavní činnosti zastupitelstva patří především schvalování předem předložených návrhů a usnesení⁶⁶.

Rada města má 7 členů v čele se starostou. Dále je rada města tvořena kromě starosty místostarostou a radními. Rada města se schází dle předem odsouhlaseného harmonogramu. Jednání rady města jsou neveřejná, zápis z jednání je pak zveřejněn na webových stránkách města⁶⁷.

⁶⁵ Polička. Městský úřad. *Policka.org* [online].

⁶⁶ Polička. Zastupitelstvo města. *Policka.org* [online].

⁶⁷ Polička. Rada města. *Policka.org* [online].

2.2 Analýza příjmů v letech 2011–2015

V této části bakalářské práce se budu zabývat příjmovou stránkou rozpočtu města Poličky ve sledovaném období 2011–2015. Budu vycházet zejména ze závěrečných účtů města, které jsou sestaveny ze schválených příjmů, vycházejících z rozpočtového výhledu, upravených a skutečných příjmů. Pro účely této bakalářské práce budu nejdříve porovnávat schválené příjmy se skutečnými, poté budu pracovat pouze se skutečnými příjmy k 31. 12. příslušného roku.

2.2.1 Celkové schválené a skutečné příjmy města

Schválený rozpočet, který projednají a následně schválí zastupitelé města, vychází z rozpočtového výhledu. Během roku může dojít k úpravám schváleného rozpočtu, protože nelze předem přesně stanovit výši jednotlivých příjmů. Na konci roku se vyčíslí skutečné příjmy.

Město je také dle zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, povinno nechat přezkoumat své rozpočtové hospodaření za uplynulý rok. Přezkoumání rozpočtového hospodaření města Poličky provádí v současnosti příslušný krajský úřad Pardubického kraje.

V následující tabulce je uveden vývoj schválených a skutečných příjmů v období let 2011–2015 v tisících Kč.

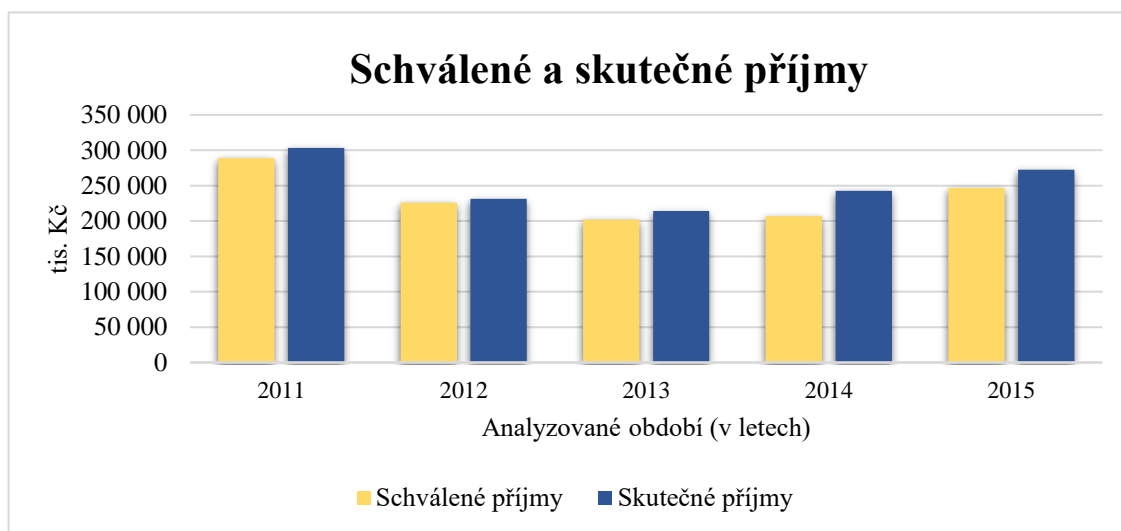
Tab. 3: Schválené a skutečné příjmy města (v tis. Kč)⁶⁸

	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
Schválené příjmy	288 683	225 797	201 769	207 130	246 719
Skutečné příjmy	303 503	231 362	214 261	242 848	272 589
Rozdíl	+ 14 820	+ 5 565	+ 12 492	+ 35 718	+ 25 870

Z výše uvedeného vyplývá, že ve sledovaném období se výrazně zvýšily celkové příjmy v roce **2014**, a to o 35 718 tis. Kč. Důvodem, proč došlo k tak vysoké změně, jsou zejména

⁶⁸ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

vyšší daňové příjmy, které se zvýšily zhruba o 10 155 tis. Kč. Nejvyšší nárůst byl v odvodech z výherních hracích přístrojů, v odvodech v oblasti životního prostředí či v odvodech z daní z příjmů, zisku a kapitálových výnosů. Přijaté transfery ovlivnily příjem města o 14 499 tis. Kč, a dále pak důvodem zvýšení byly i kapitálové příjmy, jež skutečné příjmy města navýšily o 7 435 tis. Kč, tuto částku tvořily v první řadě příjmy z prodeje pozemků.



Graf 1: Schválené a skutečné příjmy v letech 2011–2015⁶⁹

Jak lze zaznamenat z výše uvedeného grafu, ve sledovaném období byly **skutečné příjmy** vždy vyšší než příjmy, které byly **plánované** a **schválené** zastupitelstvem města.

V roce 2011 činily celkové plánované příjmy 288 683 tis. Kč. V průběhu roku však došlo k rozpočtovým změnám, které navýšily příjmy o 15 143 tis. Kč. Změny byly provedeny zejména u položky přijatých transferů a kapitálových příjmů. Skutečné příjmy byly k 31. 12. rozpočtového roku ve výši 303 503 tis. Kč. Největší položkou v celkových příjmech tvořily přijaté transfery. Tuto položku tvořily zvláště investiční transfery, které byly městu poskytnuty v první řadě na projekt Rozvoj a rekonstrukci kanalizační sítě a neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně.

Rozdíly mezi schválenými a skutečnými příjmy v roce 2012 nebyly až tak výrazné jako v ostatních letech. V roce 2012 činily celkové plánované příjmy 225 797 tis. Kč. Rozpočtové změny navýšily příjmy o 3 047 tis. Kč. Ke konci roku město vykázalo

⁶⁹ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

skutečné příjmy 231 362 tis. Kč. Největší změny proběhly u daňových příjmů u položky odvody z loterií a jiných podobných her, jejichž výše nebyla při schvalování rozpočtu známa, dále z navýšení příjmů z vlastní činnosti (prodej dřeva) a získaných dotací.

V roce 2013 město plánovalo s příjmy ve výši 201 769 tis. Kč. Rozpočtové změny navýšily příjmy o 11 709 tis. Kč. Největší změny byly provedeny u daňových příjmů, konkrétně u položky DPH, jejichž výše nebyla při schvalování známa, a to téměř o 4 mil. Kč a u investičních přijatých transferů ze státního rozpočtu. Celkové skutečné příjmy byly ve výši 214 261 tis. Kč a největší položku tvořily daňové příjmy ve výši 115 040 tis. Kč.

V roce 2014 vykazovalo město schválené příjmy ve výši 207 130 tis. Kč. Rozpočtové změny navýšily příjmy o 34 856 tis. Kč. Ke konci roku činily skutečné příjmy města 242 848 tis. Kč. Největší změny byly provedeny u položek daňových příjmů, a to téměř o 10 mil. Kč. Konkrétně došlo ke zvýšení u položky DPH a u odvodů z výherních hracích přístrojů. U kapitálových příjmů se jednalo zejména o navýšení příjmů z prodeje pozemků v průmyslové zóně, a to téměř o 10 mil. Kč.

V roce 2015 činily schválené příjmy města 246 719 tis. Kč. Rozpočtové změny navýšily příjmy o 24 394 tis. Kč. Ke konci roku vykazovalo město skutečné příjmy ve výši 272 588 tis. Kč. Největší změny byly provedeny u položek přijatých transferů, a to zejména u položky investičních transferů, kdy město získalo dotaci na I. etapu technické a dopravní infrastruktury lokality Bezručova. Dále pak byly provedeny změny u daňových příjmů, které byly navýšeny zhruba o 6 mil. Kč, a to zejména u položky odvodů z výherních hracích přístrojů či u položky správních poplatků.

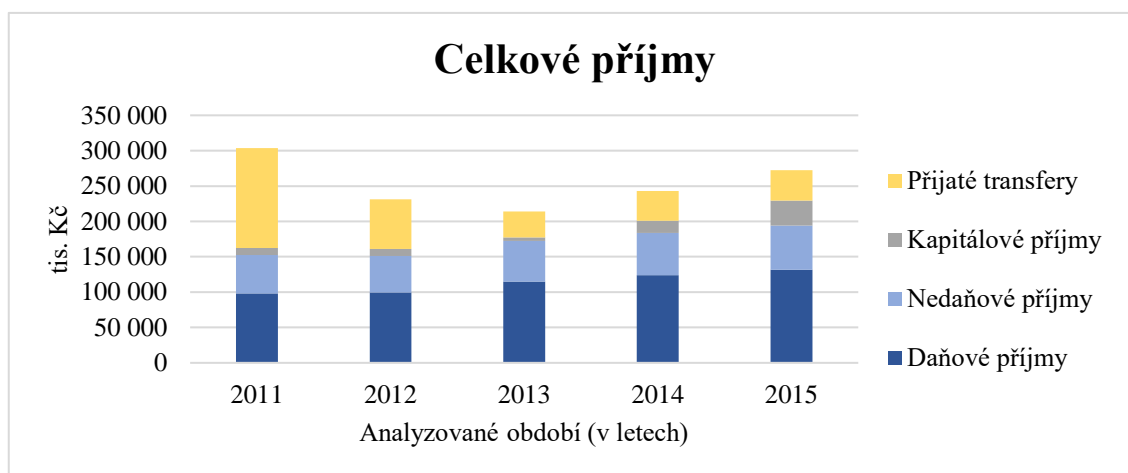
2.2.2 Celkové příjmy rozpočtu města

Do celkových příjmů plynoucích do rozpočtu města Poličky lze zahrnout daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery, které lze rozčlenit na investiční a neinvestiční přijaté transfery. Informace o jednotlivých příjmech a jejich vývoji v jednotlivých letech jsou uvedeny v následující tabulce v tisících Kč.

Tab. 4: Příjmy rozpočtu města v letech 2011–2015 (v tis. Kč)⁷⁰

	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
Daňové příjmy	98 252	99 422	115 040	123 895	131 687
Nedaňové příjmy	54 459	51 656	57 272	59 845	62 600
Kapitálové příjmy	9 662	9 833	5 082	17 119	35 094
Přijaté transfery	141 130	70 450	36 867	41 989	43 207
Celkem	303 503	231 362	214 261	242 848	272 589

Celkové příjmy rozpočtu města měly ve sledovaném období kolísavý charakter. Nejvyšších hodnot dosahovaly příjmy v roce 2011, kdy tvořily 303 503 tis. Kč. Nejnižších hodnot dosáhly příjmy v roce 2013, kdy došlo ke skokovému snížení přijatých transferů a mírnému snížení kapitálových příjmů.



Graf 2: Struktura celkových příjmů v letech 2011–2015⁷¹

Z výše uvedeného grafu vyplývá, že daňové příjmy tvořily v letech 2012, 2013, 2014 a 2015 největší skupinu rozpočtu města Poličky. Výjimkou byl rok 2011, kdy největší část rozpočtových příjmů tvořily přijaté transfery.

Jak jsem zjistila, nejvýznamnější složkou, plynoucí do rozpočtu města, jsou **daňové příjmy**, které tvoří svěřené daně, sdílené daně, místní poplatky a správní poplatky. Za sledované období měla jejich výše rostoucí charakter. V letech 2011 a 2012 tvořily daňové příjmy přibližně 99 milionů Kč. Další roky se jejich hodnota začala výrazně

⁷⁰ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

⁷¹ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

zvyšovat. Od 1. ledna 2013 došlo ke změně zákona o rozpočtovém určení daní. Díky této změně došlo ke zvýšení podílů menším obcím, co se týče celostátního výnosu ze sdílených daní. Změna zákona z roku 2013 pro Poličku znamenala nárůst daňových příjmů o několik milionů korun.

Nedaňové příjmy, kam patří například příjmy z vlastní činnosti či příjmy z pronájmu majetku, tvoří za sledované období stabilní příjmy města. Ve sledovaném období činil jejich podíl na celkových příjmech kolem 20 %. Své nejvyšší hodnoty dosáhly v roce 2015, naopak nejnižších hodnot v roce 2011.

Přijaté transfery měly v roce 2011 nejvyšší podíl na příjmech rozpočtu města Poličky a dosahovaly částky 141 130 tis. Kč. Tyto transfery obsahovaly zejména dotace na sociální péči. Od 1. ledna 2012 však došlo ke změně legislativy a vyplácení sociálních dávek bylo převedeno na úřady práce. V dalších letech se tak hodnota přijatých transferů oproti předcházejícímu roku snížila.

Kapitálové příjmy představují jednorázový a neopakovatelný příjem. Za sledované období tvořily zanedbatelnou část příjmů do rozpočtu města Poličky. Jedná se především o příjmy z prodeje dlouhodobého majetku. Lze říci, že kapitálové příjmy mají kolísavý charakter, neboť, jak lze vidět z grafu, v roce 2011 a 2012 byly tyto příjmy ve výši zhruba okolo 9 mil. Kč. V roce 2013 byly ve výši 5 082 tis. Kč a dosahovaly tak ve sledovaném období nejnižších hodnot. Další roky se ale začaly tyto příjmy navyšovat. V roce 2014 byla jejich hodnota větší než 17 mil. O rok později, v roce 2015, vzrostly kapitálové příjmy téměř dvojnásobně. Důvodem je markantní nárůst příjmů z prodeje pozemků na bytovou výstavbu v nové obytné lokalitě ulic Jiráskova a Bezručova, kde se tak kapitálové příjmy v roce 2015 vyšplhaly na částku 35 094 tis. Kč.

V dalších kapitolách této práce budu jednotlivé druhy příjmů rozebírat podrobněji.

2.2.3 Daňové příjmy

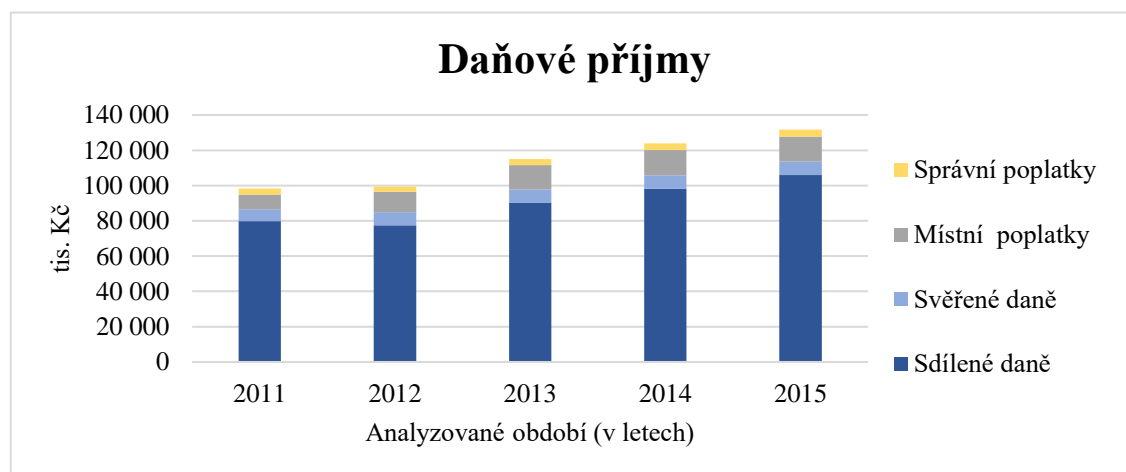
Daňové příjmy tvořily ve sledovaném období největší skupiny rozpočtu města Poličky. Tyto příjmy jsou tvořeny sdílenými daněmi, svěřenými daněmi, místními poplatky

a správními poplatky, které plynou do rozpočtu města. Výše jednotlivých daňových příjmů je uvedena v následující tabulce v tisících Kč.

Tab. 5: Daňové příjmy v letech 2011–2015 (v tis. Kč)⁷²

	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
Sdílené daně	79 735	77 374	90 281	98 109	105 932
Svěřené daně	6 754	7 442	7 501	7 570	7 552
Místní poplatky	8 343	11 725	13 731	14 339	14 240
Správní poplatky	3 419	2 881	3 528	3 877	3 963
Celkem	98 252	99 422	115 040	123 895	131 687

Celkové daňové příjmy mají za sledované období rostoucí charakter. **Sdílené daně**, ačkoliv město nemůže příliš ovlivňovat jejich příjem (podíly těchto daní určuje zákon o rozpočtovém určení daní), tvoří největší část daňových příjmů města. Tyto daně vykazovaly za sledované období průměrně 80 % z celkových daňových příjmů a ve sledovaném období vykazovaly rostoucí trend. Sdílené daně roku 2015 oproti roku 2011 vzrostly o 26 200 tis. Kč, což je nárůst přibližně o 33 %. Naopak nejnižší položkou, patřící do daňových příjmů, jsou **správní poplatky**, které se na daňových příjmech podílely pouze ze 3 %. **Místní poplatky** tvořily průměrně 8 až 12 % daňových příjmů a **svěřené daně** okolo 6 %. Zvýšení těchto daňových příjmů může město ovlivnit především pomocí navýšení svěřených daní či místních poplatků.



Graf 3: Struktura daňových příjmů v letech 2011–2015⁷³

⁷² Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

⁷³ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

Sdílené daně

Sdílené daně tvoří největší část daňových příjmů města Poličky, které plynou do rozpočtu. Jak jsem již zmiňovala, od 1. ledna 2013 došlo ke změně zákona o rozpočtovém určení daní. Jak lze vidět v tabulce, pro město to znamenalo nárůst téměř o 10 milionů Kč oproti předchozímu roku. Výši přidělených příjmů město ovlivnit nemůže, avšak jejich použití už je něm samotným. Následující tabulka zobrazuje daňové příjmy v tisících Kč, které plynou městu z vyšších úrovní rozpočtů.

Tab. 6: Příjmy ze sdílených daní v letech 2011–2015 (v tis. Kč)⁷⁴

	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
Daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti	15 971	16 591	19 573	19 638	20 355
Daň z příjmu fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti	3 445	2 132	1 991	2 931	2 823
Daň z příjmu fyzických osob z kapitálových výnosů	1 334	1 606	1 928	2 204	2 344
Daň z příjmu právnických osob	13 946	15 729	18 699	21 104	21 758
Daň z příjmu právnických osob za obce	12 873	10 053	7 729	9 326	15 622
Daň z přidané hodnoty	32 166	31 262	40 361	42 905	43 030
Celkem	79 735	77 374	90 281	98 109	105 932

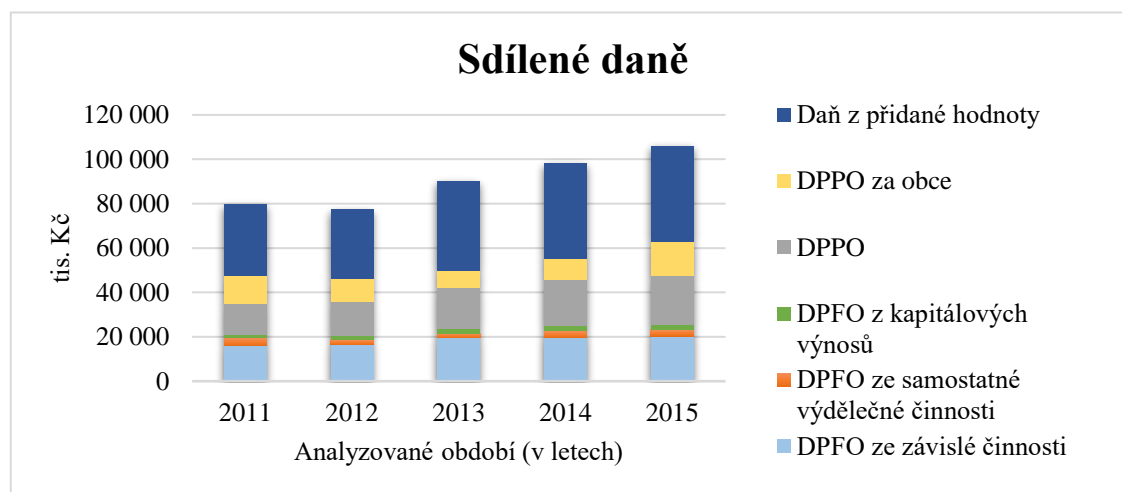
Nejvyšší položku sdílených daní tvoří **daň z přidané hodnoty**. V roce 2012 byly sice tyto příjmy z DPH nižší než v roce předešlém, ovšem další roky se částka navyšovala a celkově lze konstatovat, že tyto příjmy mají vzrůstající charakter. Vliv na výši tohoto výnosu měl jistě zmíněný zákon o rozpočtovém určení daní, tak i změny sazby této daně. V roce 2011 činila základní sazba této daně 20 % a snížená sazba 10 %. Od 1. ledna 2012 došlo k navýšení snížené sazby na 14 %. V následujícím roce 2013 se zvýšily obě sazby (základní sazba 21 %, snížená sazba 15 %) a od 1. ledna 2015 byla zavedena druhá snížená sazba 10 %.

Svou váhu má v daňových příjmech i **daň z příjmu právnických osob**. Podíl tohoto výnosu se za celé sledované období pohyboval kolem 20 %. Sazba daně za celé sledované období činila 19 %.

⁷⁴ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

Daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti měla ve sledovaném období stoupající charakter. Její podíl na příjmech plynoucích ze sdílených daní se pohyboval v průměru okolo 20 %.

Nejmenší podíl na příjmech ze sdílených daní měly ve sledovaném období **daně z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů** a **daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti**.

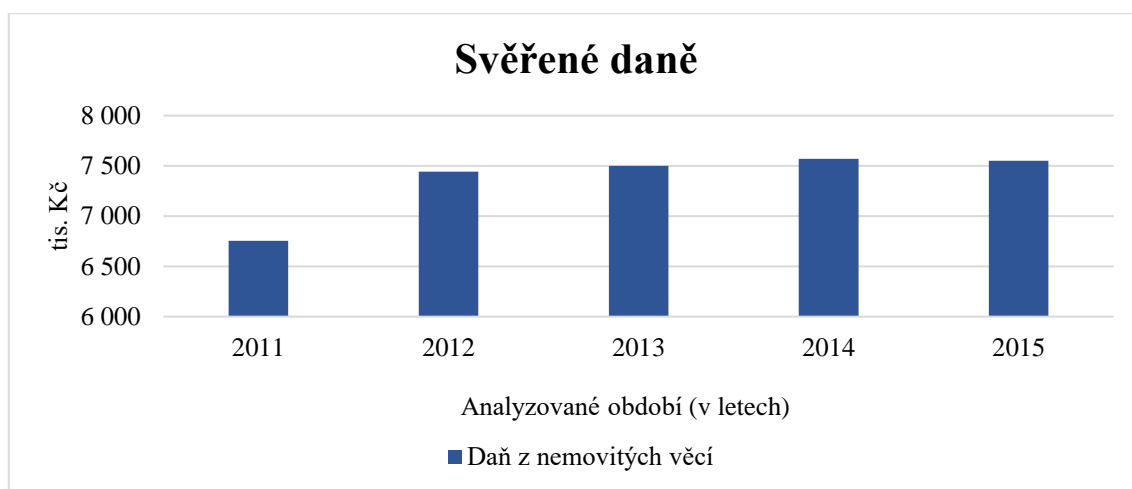


Graf 4: Struktura sdílených daní v letech 2011–2015⁷⁵

Svěřené daně

Mezi svěřené daně lze zařadit daně z nemovitých věcí, do nichž spadá daň z pozemku nebo ze stavby, které se nacházejí na katastrálním území města. Výnos této daně plyne pak v plné výši městu. Dle zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, může město výši daně z nemovité věci samo ovlivnit, a to vydáním obecně závazné vyhlášky, kterou ovlivní příjmovou stránku rozpočtu. A to tak, že zvýší nebo sníží přidělený koeficient, dle počtu obyvatel města nebo zavedením místního koeficientu ve výši 1, 2, 3, 4 nebo 5, kterým se vynásobí daň poplatníka. Město Polička využilo koeficient dle počtu obyvatel pouze pro jednu městskou část, a to zvýšení z 1,6 na koeficient 2. Místní koeficient ve sledovaném období město nevyužilo.

⁷⁵ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.



Graf 5: Struktura svěřených daní v letech 2011–2015⁷⁶

Daně z nemovitých věcí vykazovaly ve sledovaném období stagnující až rostoucí trend. Mezi lety 2011 a 2012 došlo k nárůstu a jejich hodnota tak přesáhla částku 7 mil. Kč, kolem které se pohybovala i v dalších letech. Možným důvodem tohoto nárůstu byla změna v § 11 zákona o dani z nemovitých věcí, podle kterého byla navýšena sazba.

Místní poplatky a ostatní odvody

O tom, jaké místní poplatky budou ve městě vybírány, popř. v jaké výši, rozhoduje zastupitelstvo města obecně závaznými vyhláškami, které jsou v souladu se zákonem č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích. Ve sledovaném období vybíralo město následující místní poplatky:

Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů má ve sledovaném období největší podíl na celkových místních poplatcích a za sledované období tvořil zhruba 70 % příjmů z místních poplatků. Do roku 2011 byla výše tohoto poplatku 492 Kč na osobu za rok. Od roku 2012 činil tento poplatek 500 Kč na osobu za rok. V roce 2013 byl poplatek navýšen na 528 Kč na osobu za rok. Tato sazba zůstala ve stejné výši i v roce 2015. Poplatek je povinna platit fyzická osoba s trvalým pobytem v obci a fyzická osoba, která je vlastníkem bytu, rodinného domu či rekreačního objektu, kde není nikdo hlášen k trvalému bydlišti.

⁷⁶ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

Poplatek ze psů se ve sledovaném období podílel na celkovém příjmu z místních poplatků přibližně ze 2 až 3 %. Roční poplatek upravuje obecně závazná vyhláška města č. 1/2011 (o místním poplatku ze psů). Sazba může činit, dle zákona o místních poplatcích, až 1 500 Kč za kalendářní rok a jednoho psa. U druhého a každého dalšího psa může město horní hranici této sazby zvýšit až o 50 %. Sazba poplatku v městě Polička činí ročně 300 Kč za psa v rodinném domě, 600 Kč za psa v panelovém domě, 150 Kč za psa žijící v Lezníku, Modřeci nebo Stříteži, 300 Kč za psa žijící v Bořínách, 150 Kč za psa ve vlastnictví důchodce žijícím v rodinném domku, 200 Kč za psa ve vlastnictví důchodce žijícím v panelovém bytě, 80 Kč za psa ve vlastnictví důchodce žijícím v Lezníku, Modřeci nebo Stříteži, 150 Kč za psa ve vlastnictví důchodce žijícím v Bořínách. Poplatek za druhého a každého dalšího psa se navyšuje o 50 % ze základní sazby.

Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt vybírá město Polička, dle obecně závazné vyhlášky č. 3/2010 o místním poplatku za lázeňský nebo rekreační pobyt. Sazba tohoto poplatku je 6 Kč za osobu a každý i započatý den. Ve sledovaném období se tento poplatek podílel na celkovém příjmu z místních poplatků zhruba z 1 %.

Poplatek za užívání veřejného prostranství je vybírán za užívání veřejného prostranství, kterým se rozumí: umístění dočasných staveb a zařízení, které slouží pro poskytování prodeje a služeb, umístění reklamních zařízení, zařízení cirkusů, lunaparků a jiných obdobných atrakcí, umístění skládek, vyhrazení trvalého parkovacího místa a užívání tohoto veřejného prostranství pro kulturní, sportovní a reklamní akce nebo potřeby tvorby filmových či televizních děl. Tento poplatek se hradí za každý i započatý m² a každý i započatý den, týden, měsíc či rok, a to dle obecně závazné vyhlášky města Poličky č. 2/2012 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství.

Poplatek z ubytovací kapacity je stanoven dle obecně závazné vyhlášky č. 5/2010 o místním poplatku z ubytovací kapacity ve výši 4 Kč za každé lůžko a den v Poličce, a 2 Kč za každé lůžko a den v části obce: Lezník, Modřec, Střítež.

Poplatek za povolení k vjezdu do vybraných míst upravuje obecně závazná vyhláška č. 3/2014 o místním poplatku za povolení k vjezdu s motorovým vozidlem do vybraných

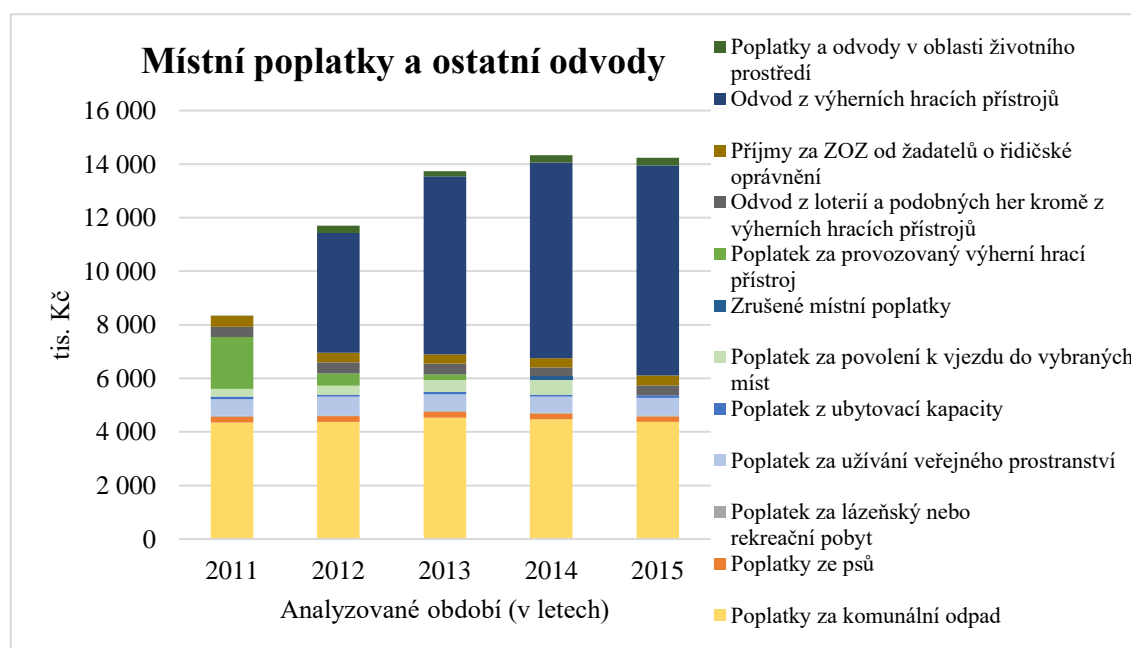
míst a částí měst. Sazba tohoto poplatku činí 20 Kč za vozidlo a den. Tento poplatek byl zrušen.

Zrušené místní poplatky – jedná se o platbu od provozovatelů výherních hracích přístrojů z minulých let.

Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj – městu náleží z obecně závazné vyhlášky za provozovaný výherní hrací přístroj nebo za jiné technické herní zařízení na jejím území. Sazba tohoto poplatku činí 5 tis. Kč na tři měsíce, eventuálně v poměrné výši dle počtu dnů, na který bylo zařízení povoleno MF. Poplatníkem tohoto poplatku je právnická osoba, které je provozovatelem hracího přístroje. V roce 2012 byl tento poplatek zrušen.

Odvod z loterií a podobných her a Odvod z výherních hracích přístrojů je vybírán na základě zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách.

Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí jsou vybírány na základě zákona č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu.



Graf 6: Struktura místních poplatků a ostatních odvodů v letech 2011–2015⁷⁷

⁷⁷ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

Tab. 7: Příjmy z místních poplatků ostatních odvodů v letech 2011–2015 (v tis. Kč)⁷⁸

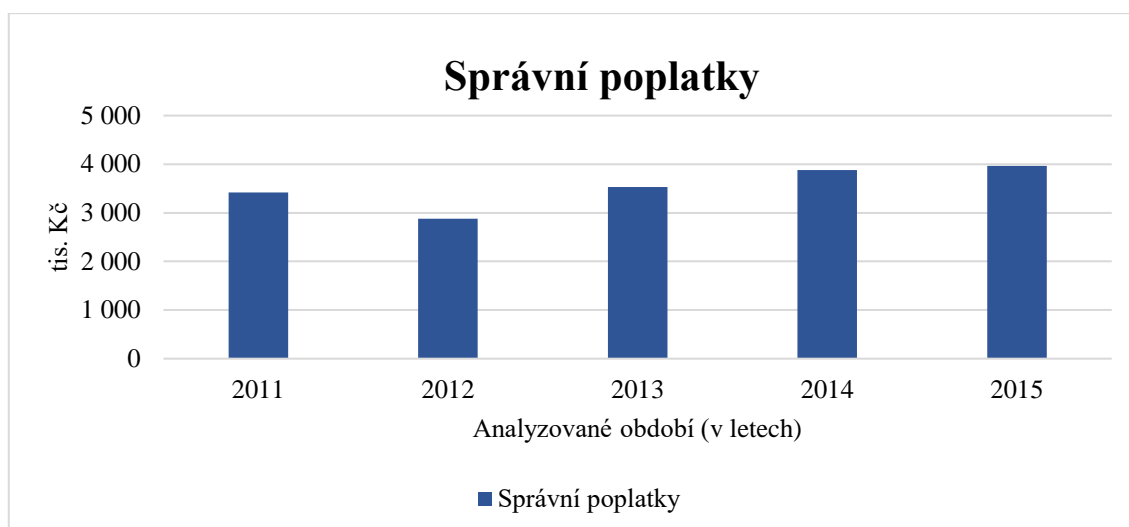
	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
Poplatky za komunální odpad	4 349	4 375	4 533	4 471	4 371
Poplatky ze psů	220	219	220	213	208
Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	28	26	27	43	30
Poplatek za užívání veřejného prostranství	630	695	629	593	658
Poplatek z ubytovací kapacity	88	72	90	77	102
Poplatek za povolení k vjezdu do vybraných míst	295	345	442	552	0
Zrušené místní poplatky	0	0	0	137	0
Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj	1 929	443	209	0	0
Odvod z loterií a podobných her kromě z výherních hracích přístrojů	391	427	396	326	368
Příjmy za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řidič. průkaz	399	352	349	344	369
Odvod z výherních hracích přístrojů	0	4 472	6 653	7 301	7 847
Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	14	272	181	280	289
Celkem	8 343	11 725	13 731	14 339	14 240

Správní poplatky

Výše správních poplatků je upravena zákonem č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích a náleží městu za vykonané správní úkony. Jsou tak doplňkovým příjmem města. Do těchto správních úkonů lze zařadit vydávání občanských a řidičských průkazů, vydávání pasů, registraci vozidel, vydávání výpisů z katastru nemovitostí, výpisů z obchodního či živnostenského rejstříku, či výpisů rejstříků trestů apod.

Správní poplatky se ve sledovaném období pohybovaly v průměru okolo 3 500 tis. Kč se stagnujícím až rostoucím trendem. Jedná se tedy o stabilní příjem rozpočtu města.

⁷⁸ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.



Graf 7: Struktura správních poplatků v letech 2011–2015⁷⁹

2.2.4 Nedaňové příjmy

Nedaňové příjmy tvoří druhou důležitou položku rozpočtu města. Mezi nedaňové příjmy patří příjmy z vlastní činnosti, příjmy z pronájmu majetku, výnosy z finančního majetku, odvody příspěvkových organizací, příjmy z prodeje nekapitálového majetku, přijaté splátky půjčených prostředků, přijaté sankční platby a vratky transferů a ostatní nedaňové příjmy. Výše jednotlivých nedaňových položek za sledované období je uvedena v následující tabulce v tisících Kč.

Tab. 8: Nedaňové příjmy v letech 2011–2015 (v tis. Kč)⁸⁰

	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
Přijaté sankční platby a vratky transferů	2 171	1 420	1 827	902	1 038
Přijaté splátky půjčených prostředků	83	68	959	0	407
Ostatní nedaňové příjmy	2 658	2 646	2 881	2 349	2 327
Příjmy z prodeje nekapitálového majetku	2	27	9	16	29
Odvody příspěvkových organizací	5 276	3 464	4 171	4 063	4 694
Příjmy z pronájmu majetku	15 168	17 101	17 240	18 848	20 360
Příjmy z vlastní činnosti	28 919	26 754	29 912	33 393	33 513
Výnosy z finančního majetku	183	176	274	274	233
Celkem	54 459	51 656	57 272	59 845	62 600

⁷⁹ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

⁸⁰ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

Nedaňové příjmy se ve sledovaném období podílely na celkových příjmech města okolo 20 %. V roce 2011 činily tyto příjmy 54 459 tis. Kč. O rok později klesly přibližně o 2 803 tis. Kč. Důvodem byl zřejmě nepatrný pokles příjmů z vlastní činnosti či pokles odvodů příspěvkových organizací. Další roky se ale tyto příjmy postupně navyšovaly a k roku 2015 vykazovaly částku 62 600 tis. Kč, což je oproti roku 2012 nárůst o 21 %.

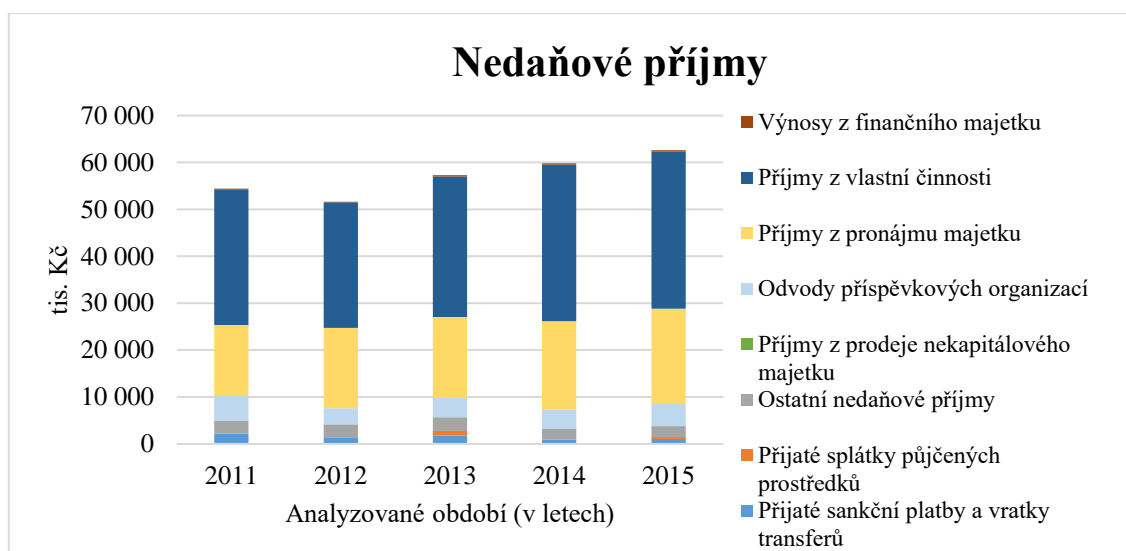
Příjmy z vlastní činnosti jsou hlavním zdrojem nedaňových příjmů. Za sledované období byly rok od roku vyšší, v roce 2015 tvořily dokonce více než 50 % těchto příjmů. Jsou tak největší položkou v nedaňových příjmech. Nejvíce jsou zde zastoupeny tržby za těžbu dřeva z obecního lesa, bytů a nebytových prostor, odvody odpisů a vypořádání závazných ukazatelů příspěvkových organizací.

Druhou největší položkou, po příjmech z vlastní činnosti, jsou **příjmy z pronájmu majetku**, které mají za sledované období rostoucí charakter a v roce 2015 tvořily přes 32 % těchto příjmů. Jedná se především o příjem z nájemného kanalizace, zimního stadionu či krytého bazénu na základě nájemních smluv, pronájem vlastního majetku, obecních bytů, příjmy z nájemného na Palackém náměstí, kde mají trhovci stánky nejen s ovocem a zeleninou.

Přijaté sankční platby a vratky transferů zahrnují především sankční platby přijaté od státu, obcí, krajů a jiných subjektů a také příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi a mají za sledované období kolísavý trend, v roce 2011 byly nejvyšší, v roce 2014 nejnižší. Následující roky se ale přijaté sankční platby a vratky transferů navyšovaly.

Mezi **výnosy z finančního majetku** spadají příjmy z úroků z běžného účtu, který město vede u České spořitelny. Výnosy z finančního majetku mají za sledované období kolísavý trend.

Svou váhu v nedaňových příjmech mají i **ostatní nedaňové příjmy**, které tvoří zejména pokuty, příjmy za třídění materiálu, pojistná plnění či přeplatky za energie z předešlých let. Tyto příjmy se za sledované období příliš neměnily a pohybovaly se okolo 2 300 tis. – 2 800 tis. Kč. Zbylé položky měly ve sledovaném období konstantní průběh.



Graf 8: Struktura nedaňových příjmů v letech 2011–2015⁸¹

2.2.5 Kapitálové příjmy

Do této skupiny patří jednorázové a nepravidelné příjmy, jimiž jsou příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku, příjmy z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného) a ostatní kapitálové příjmy. Výše jednotlivých kapitálových příjmů je uvedena v následující tabulce v tisících Kč.

Tab. 9: Kapitálové příjmy v letech 2011–2015 (v tis. Kč)⁸²

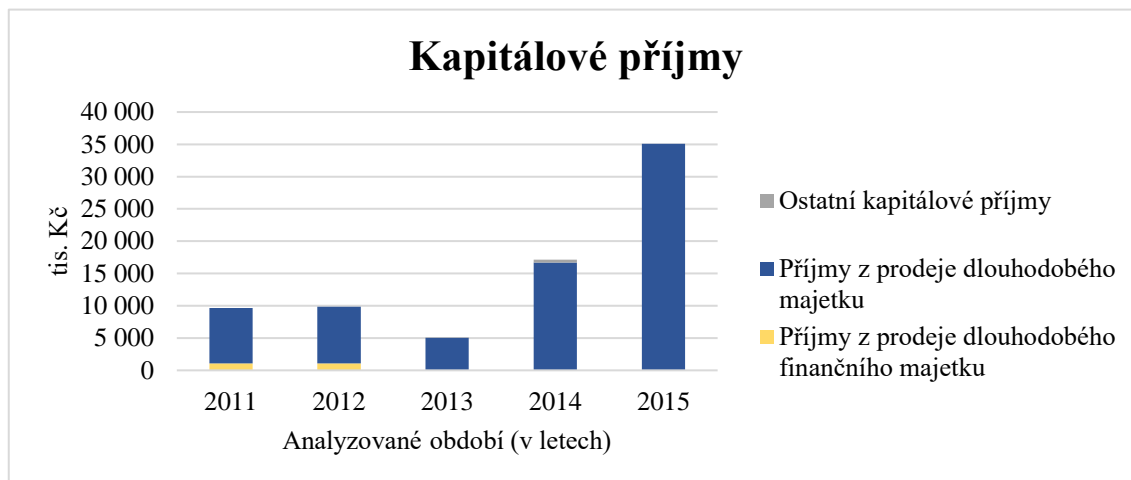
	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
Příjmy z prodej dlouhodobého finančního majetku	1 100	1 100	0	0	0
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)	8 562	8 733	5 032	16 669	35 094
Ostatní kapitálové příjmy	0	0	50	450	0
Celkem	9 662	9 833	5 082	17 119	35 094

Kapitálové příjmy představují nejmenší část celkových příjmů rozpočtu města Poličky. Velikost kapitálových příjmů nedosahují ani 10 % co se týče celkových příjmů, vyjma roku 2015, kdy tvořily 13 % z celkových příjmů. Jak lze vidět z následujícího grafu,

⁸¹ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

⁸² Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

za celé sledované období tak dosahovaly v roce 2015 nejvyšších hodnot. Naopak nejnižších hodnot v roce 2013.



Graf 9: Struktura kapitálových příjmů v letech 2011–2015⁸³

V roce 2011 ovlivnil výši kapitálových příjmů zvláště prodej pozemků ve výši 6 142 tis. Kč, zbývající částku tvořily příjmy z prodeje ostatních nemovitostí. Oba tyto příjmy patří do příjmů z prodeje dlouhodobého majetku. V roce 2013 byly kapitálové příjmy nejnižší, a to v celkové výši 5 082 tis. Kč. Výši těchto příjmů ovlivnil prodej bytů v rámci privatizace. V letech 2014 a 2015 dosáhlo město nejvíce příjmů z prodeje pozemků, a to hlavně v nové rozsáhlé lokalitě pro bydlení v části města ulic Jiráskova – Bezručova, kde by měly být postavené nejen rodinné domky, ale i domy bytové. V roce 2014 dosáhly příjmy z prodeje pozemků 13 488 tis. Kč a v roce 2015 dosáhly výše 31 876 tis. Kč. Zbývající částku vytěžilo město z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí.

2.2.6 Přijaté transfery (dotace)

Přijaté transfery neboli dotace jsou významným zdrojem příjmů města Poličky, neboť umožňují městu realizovat projekty, i když nemají dostatečné finanční prostředky a jsou tak finančně nesoběstačné.

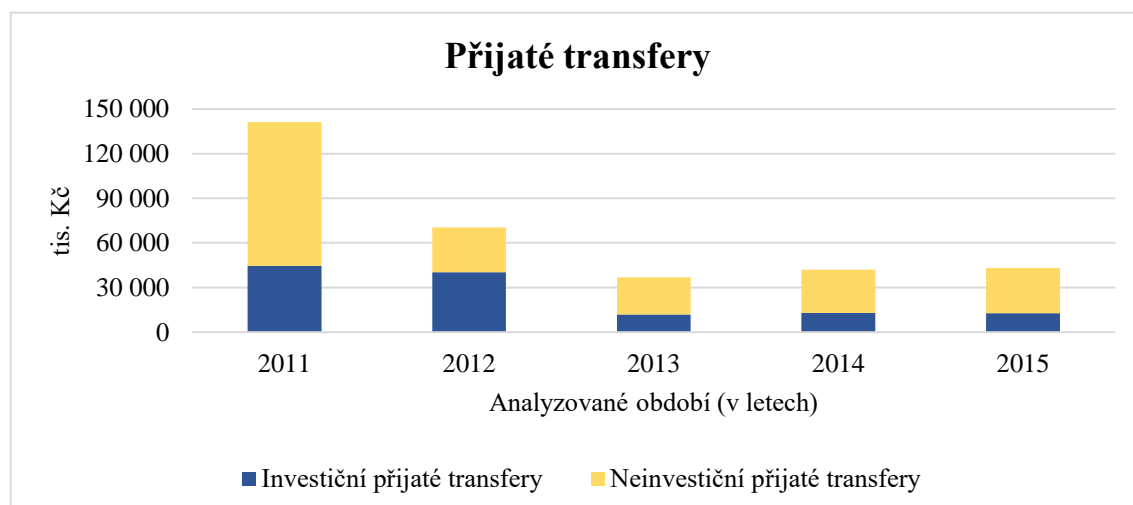
⁸³ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

Do rozpočtu města plynou dotace investiční a neinvestiční. Investiční dotace jsou využívány na financování investičních projektů, zejména na výstavbu a rekonstrukci budov města, kanalizace aj. Neinvestičními dotacemi jsou financovány běžné potřeby města. Následující tabulka zobrazuje strukturu přijatých transferů v tisících Kč.

Tab. 10: Přijaté transfery v letech 2011–2015 (v tis. Kč)⁸⁴

	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
Investiční přijaté transfery	44 502	40 290	11 828	13 080	12 798
Neinvestiční přijaté transfery	96 629	30 160	25 039	28 908	30 409
Celkem	141 131	70 450	36 867	41 988	43 207

Přijaté transfery mají za sledované období kolísavý trend. Nejvyšších hodnot dosáhlo město v roce 2011, kdy celkové transfery činily 141 131 tis. Kč, jelikož město obdrželo dotace na sociální dávky ve výši 58 mil. Kč. V dalších letech byly tyto dotace pro obec zrušeny. V níže uvedeném grafu je zobrazen podíl investičních a neinvestičních transferů za sledované období.



Graf 10: Struktura přijatých transferů v letech 2011–2015⁸⁵

Z grafu je patrné, že za sledované období byly běžné neinvestiční transfery vždy vyšší než kapitálové investiční transfery a tvořily více než 70 % přijatých transferů. Výjimkou byl rok 2012, kdy investiční transfery byly vyšší než neinvestiční a tvořily více než 50 % celkových transferů.

⁸⁴ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

⁸⁵ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

Město Polička získává investiční i neinvestiční přijaté transfery zejména od veřejných rozpočtů územní a ústřední úrovně.

V roce 2011 získalo město investiční dotace v celkové výši 44 502 tis. Kč a neinvestiční dotace v celkové výši 96 629 tis. Kč. Mezi finančně výrazné dotace lze zařadit neinvestiční dotace na sociální dávky v celkové výši 58 100 tis. Kč, které byly stanoveny rozhodnutím MPSV a výrazně tak ovlivnily celkovou výši neinvestičních dotací. Následující roky již město tyto neinvestiční dotace nezískávalo, neboť povinnost vyplácení sociálních dávek je od 1. ledna 2012 v plné moci úřadů práce. Mezi další neinvestiční transfery patřily příspěvky na výkon státní správy (11 962 tis. Kč) a příspěvek na státní správu od Krajského úřadu (4 739 tis. Kč). Další významnou položkou investičních a neinvestičních dotací je také dotace z Regionálního operačního programu na revitalizaci hradu Svojanov pro rozvoj cestovního ruchu v regionu v celkové hodnotě 10 540 tis. Kč, město také přijalo neinvestiční dotace z Pardubického kraje na festivaly a volnočasové aktivity v hodnotě 250 tis. Kč. Mezi investiční dotace lze řadit dotaci z Operačního programu Životního prostředí na rozvoj a rekonstrukci kanalizační sítě v hodnotě 15 349 tis. Kč, tato dotace se bude do roku 2013 postupně uvolňovat. Další významná dotace byla od Ministerstva financí na I. etapu rekonstrukci plaveckého bazénu v hodnotě 5 000 tis. Kč nebo dotace na regeneraci Palackého náměstí a revitalizaci hradu Svojanov od Regionu soudružnosti Severovýchod v celkové výši 12 017 tis. Kč.

V roce 2012 obdrželo město investiční dotace v celkové výši 40 290 tis. Kč. Mezi nejvýznamnější se řadí již zmíněná dotace z Operačního programu Životní prostředí na rozvoj a rekonstrukci kanalizační sítě ve výši 22 544 tis. Kč, další část dotace na revitalizaci hradu Svojanov ve výši 10 368 tis. Kč či dotace na realizaci úspor MŠ Luční a MŠ Čtyřlístek ve výši 4 582 tis. Kč. Neinvestiční transfery byly poskytnuty v celkové výši 30 160 tis. Kč a patřily mezi ně příspěvky na výkon státní správy (10 134 tis. Kč), příspěvek na státní správu od Krajského úřadu (4 759 tis. Kč), dotace na činnost lesních hospodářů, na regeneraci a opravy hradeb či dotace na volby do krajských zastupitelstev a 1/3 senátu ze všeobecné pokladní správy státního rozpočtu.

V roce 2013 obdrželo město neinvestiční dotace v celkové výši 25 039 tis. Kč. Patřily mezi ně příspěvky na výkon státní správy (10 191 tis. Kč), příspěvek na státní správu od Krajského úřadu (4 795 tis. Kč), na činnosti lesních hospodářů (1 146 tis. Kč),

na regeneraci a opravy hradeb a Mariánského sloupu (1 105 tis. Kč), na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR a na volbu prezidenta (602 tis. Kč), od úřadu práce na veřejně prospěšné práce (1 296 tis. Kč). V tomto roce proběhla také další platba z dotace na revitalizaci hradu Svojanov (696 tis. Kč), poslední žádost o platbu ve výši 1 152 tis. Kč byla podána ke 30. 9. 2013. Celková dotace tak činí 22 756 tis. Kč. Investiční dotace byly čerpány v celkové výši 11 828 tis. Kč z nichž nejvýznamnější byla dotace ve výši 7 649 tis. Kč na realizaci úspor energií DPS „Penzion“ z Operačního programu Životní prostředí.

V roce 2014 obdrželo město neinvestiční dotace v celkové výši 28 908 tis. Kč a patřily mezi ně příspěvky na výkon státní správy (10 186 tis. Kč), příspěvek na státní správu od Krajského úřadu (4 794 tis. Kč), dotace na činnost lesních hospodářů (1 063 tis. Kč), dotace na volby do Evropského parlamentu a na komunální volby do zastupitelstev obcí ze všeobecné pokladní správy státního rozpočtu (477 tis. Kč), na veřejně prospěšné práce (1 785 tis. Kč) či dotace na regeneraci a opravy hradeb a Mariánského (morového) sloupu (1 395 tis. Kč). Investiční dotace byly čerpány v celkové výši 13 080 a zahrnovaly především dotace poskytnuté Ministerstvem životního prostředí ČR na projekty realizace úspor energií na ZŠ Masarykova Polička a MŠ Poličky, Hegerova (7 705 tis. Kč).

V roce 2015 získalo město neinvestiční dotace v celkové výši 30 409 tis. Kč a patřily mezi ně příspěvky na výkon státní správy (10 175 tis. Kč), příspěvek na státní správu od Krajského úřadu (4 789 tis. Kč), dotace na činnost lesních hospodářů od Ministerstva zemědělství, na obnovu hradeb na hradě Svojanov, na obnovu obvodového pláště Tylova domu. Dále obdrželo od Pardubického kraje dotace na provozní výdaje SDH Polička a SDH Modřec. Investiční dotace čerpalo město ve výši 12 798 tis. Kč zejména na realizaci úspor energií tělocvičny ZŠ Na Lukách (6 223 tis. Kč) a Městský úřad Polička, Nádražní (2 279 tis. Kč) či dotaci na I. etapu infrastruktury lokality Bezručova od Ministerstva pro místní rozvoj (4 150 tis. Kč). Tyto investiční dotace byly za sledované období nejnižší.

2.3 Analýza výdajů v letech 2011–2015

V této části bakalářské práce se budu zabývat výdaji z rozpočtu města Poličky ve sledovaném období 2011-2015. Budu vycházet zejména ze závěrečných účtů města, které jsou sestaveny ze schválených výdajů, vycházejících z rozpočtového výhledu, upravených a skutečných výdajů. Pro účely této bakalářské práce budu nejdříve porovnávat schválené výdaje se skutečnými, poté budu pracovat pouze se skutečnými výdaji k 31. 12. příslušného roku.

2.3.1 Celkové schválené a skutečné výdaje města

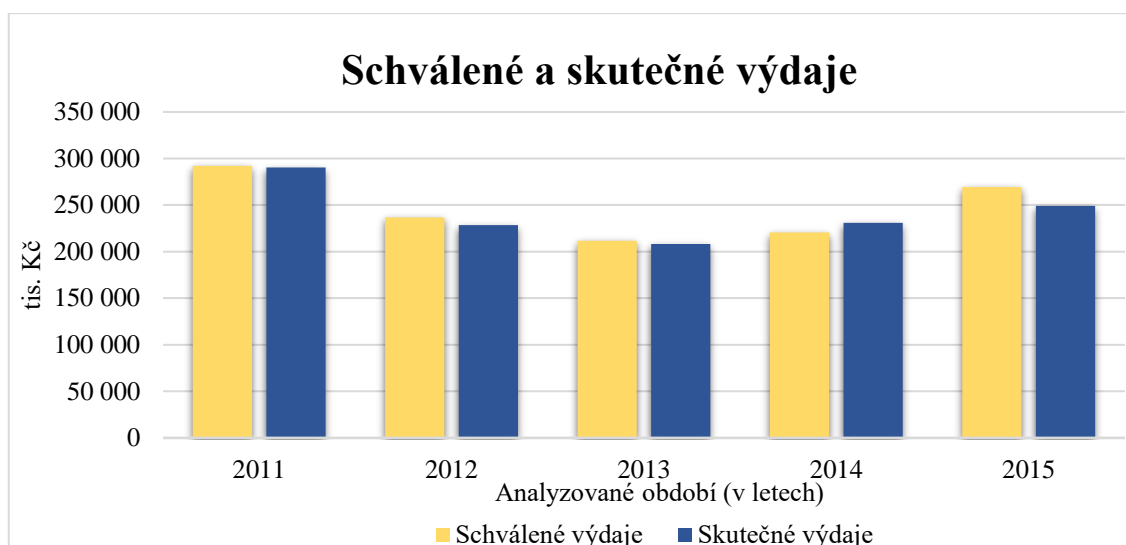
Schválený rozpočet, který projednají a následně schválí zastupitelé města, vychází z rozpočtového výhledu. U větších obcí či měst nelze dopředu přesně stanovit výši jednotlivých výdajů, proto během daného roku dochází k úpravám výdajů. Na konci roku se vyčíslí skutečné výdaje. V následující tabulce jsou uvedeny výše schválených a skutečných výdajů za sledované období 2011–2015 v tisících Kč.

Tab. 11: Schválené a skutečné výdaje města (v tis. Kč)⁸⁶

	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
Schválené výdaje	291 988	236 765	211 639	220 708	269 344
Skutečné výdaje	290 423	228 494	208 175	230 793	249 047
Rozdíl	-1 565	-8 271	-3 464	+10 085	-20 297

Z grafu i tabulky vyplývá, že schválené výdaje byly vždy vyšší než skutečné výdaje. Výjimkou byl rok 2014, kdy skutečné výdaje byly vyšší. Důvodem bylo zřejmě navýšením kapitálových výdajů. Největší rozdíl mezi schválenými a skutečnými výdaji byl v roce 2015, kde skutečné výdaje byly zhruba o 20 297 tis. Kč nižší než plánované. Výdaje mají za sledované období kolísavý trend.

⁸⁶ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.



Graf 11: Schválené a skutečné výdaje v letech 2011–2015⁸⁷

V roce 2011 činily schválené výdaje města 291 988 tis. Kč. V průběhu roku došlo k několika rozpočtovým změnám. V důsledku těchto změn byly výdaje navýšeny o 4 277 tis. Kč. Navýšení proběhlo u běžných výdajů, zejména u výdajů na opravy a udržování města či u výdajů na platby daní a poplatků státnímu rozpočtu. Naopak kapitálové výdaje byly sníženy z důvodu přesunu některých investičních akcí do roku 2012. Jednalo se například o přesun realizace stavby Rozvoj a rekonstrukce kanalizační sítě, u tohoto projektu byly hlavní práce přesunuty do roku 2012. Ke konci roku činily skutečné výdaje 290 422 tis. Kč.

V roce 2012 činily schválené výdaje města 236 765 tis. Kč. Rozpočtové změny snížily výdaje zhruba o 3 574 tis. Kč. Ke změnám došlo především u kapitálových výdajů. Celkové skutečné výdaje byly ke konci roku ve výši 228 494 tis. Kč. Změny byly provedeny opět z důvodu přesunu některých investičních akcí do dalšího roku. Jednalo se především o rekonstrukci lesní cesty, která byla odložena z důvodu nepodání žádosti o dotace.

V roce 2013 byly schválené výdaje města ve výši 211 639 tis. Kč. Během roku došlo k rozpočtovým změnám, které navýšily výdaje o 1 167 tis. Kč. Ke konci roku byly skutečné výdaje ve výši 208 175 tis. Kč. Změny byly provedeny zejména u kapitálových výdajů, a to konkrétně u rekonstrukce venkovního sportoviště Masarykovy základní

⁸⁷ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

školy. V roce 2013 bylo provedeno zaměření pozemku a zpracována studie konkrétní podoby sportovního hřiště a další výdaje na rekonstrukci byly přesunuty do následujícího roku z důvodu čekání, zda bude přidělena dotace.

V roce 2014 činily schválené výdaje města 220 708 tis. Kč. Rozpočtové změny navýšily výdaje o 15 750 tis. Kč. Ke konci roku byly skutečné výdaje ve výši 230 792 tis. Kč. Největší změny byly provedeny opět u kapitálových výdajů. A to konkrétně u odložení rekonstrukce ulic Masarykova a Nová do dalšího roku z důvodů vypsání termínů výběrového řízení.

V roce 2015 činily schválené výdaje města 269 344 tis. Kč. Během roku došlo k rozpočtovým změnám a výdaje byly sníženy zhruba o 14 659 tis. Kč. Ke konci roku byly skutečné výdaje města ve výši 249 047 tis. Kč. Snížení výdajů nastalo z důvodů převedení některých investičních akcí do dalšího roku. Jednalo se zejména o přesun rekonstrukce venkovního sportoviště u Masarykovy základní školy Polička do roku 2016. Důvodem bylo zrušení výběrového řízení na dodavatele stavby kvůli technickým komplikacím se specifikací povrchů hřiště.

2.3.2 Celkové výdaje rozpočtu města

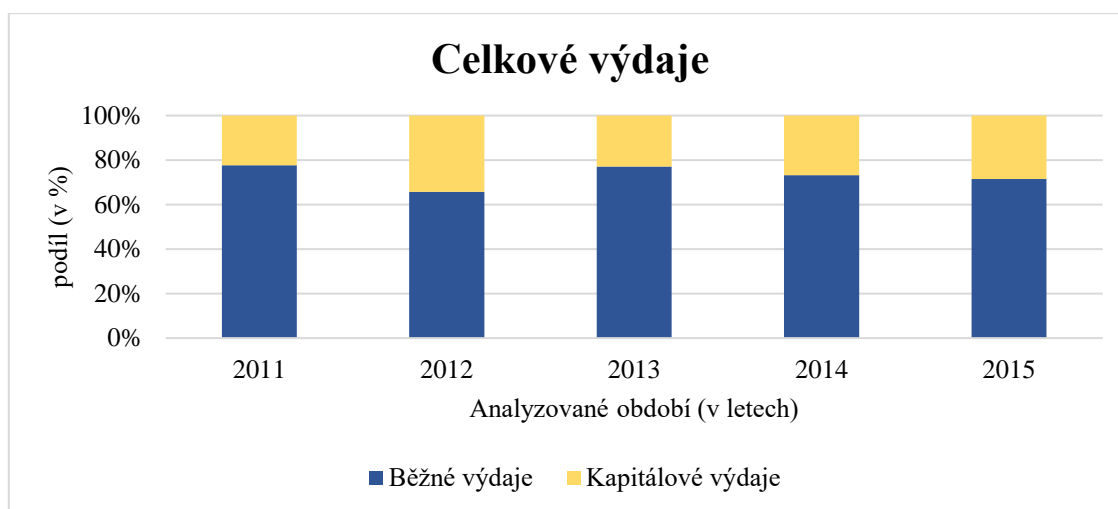
Výdaje lze členit, jak jsem již uvedla v teoretické části, na dvě základní kategorie, a to na běžné výdaje a kapitálové výdaje. Nyní už budu pracovat pouze se skutečnými výdaji města. V následující tabulce jsou uvedeny výše jednotlivých výdajů v tisících Kč.

Tab. 12: Výdaje rozpočtu města v letech 2011–2015⁸⁸

	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
Běžné výdaje	225 476	150 186	160 582	168 832	178 208
Kapitálové výdaje	64 946	78 308	47 593	61 960	70 839
Celkem	290 422	228 494	208 175	230 792	249 047

V následujícím grafu je zobrazen podíl jednotlivých výdajů na celkových výdajích města Poličky za sledované období 2011–2015.

⁸⁸ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.



Graf 12: Podíl celkových výdajů v letech 2011–2015⁸⁹

Jak vykazuje graf, ve sledovaném období byly nejvíce zastoupeny **běžné výdaje**. Jejich podíl se ve sledovaném období pohyboval v rozmezí 72 % až 78 %. V roce 2012 byl jejich podíl pouze 66 %.

Naopak **kapitálové výdaje** tvořily za sledované období menší část výdajů města. Za sledované období se pohybovaly v rozmezí 22 % až 28 %. Výjimkou byl rok 2012, kde činil podíl kapitálových výdajů téměř 34 %.

Je tedy zřejmé, že běžné výdaje jasně převyšují kapitálové výdaje a ve sledovaném období tvořily více než polovinu celkových výdajů. V následujících kapitolách této práce budu jednotlivé druhy výdajů rozebírat podrobněji.

2.3.3 Běžné výdaje

Běžné výdaje jsou stabilnější částí výdajů města, které se zpravidla opakují a financují se jimi běžné potřeby spojené s provozem města během rozpočtového období. Běžné výdaje jsou nejvyšší složkou celkových výdajů města a tvoří zejména platy, mzdy, nákup vody, paliv, energie, materiálu, či služeb apod. V níže uvedené grafu je zobrazen vývoj běžných výdajů za sledované období 2011–2015.

⁸⁹ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.



Graf 13: Vývoj běžných výdajů v letech 2011–2015⁹⁰

Z grafu vyplývá, že nejvyšších běžných výdajů dosahovalo město v roce 2011, důvodem byly především sociální dávky obyvatelstvu, které zahrnují například příspěvek na živobytí, doplatek na bydlení, dále příspěvek na péči aj. Tyto výdaje na sociální dávky dosahovaly výše 57 199 tis. Kč a výše těchto výdajů se odvíjela od skutečnosti, kolik občanů si o tyto sociální dávky zažádá. Naproti tomu nejnižších výdajů dosahovalo město o rok později v roce 2012. Hlavním důvodem razantního poklesu výdajů bylo zrušení vyplácení těchto sociálních dávek městem (tuto pravomoc převzal od 1. ledna 2012 úřad práce).

V následující tabulce je zobrazena struktura běžných výdajů v letech 2011–2015 v tisících Kč.

⁹⁰ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

Tab. 13: Běžné výdaje v letech 2011–2015 (v tis. Kč)⁹¹

	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
Platy a podobné související výdaje	36 092	36 832	40 655	42 932	43 458
Neinvestiční nákupy a související výdaje	65 665	55 964	56 383	58 400	57 098
Neinvestiční půjčené prostředky	100	919	407	0	0
Neinvestiční transfery do zahraničí	7	7	0	0	0
Neinvestiční transfery obyvatelstvu	57 687	729	603	464	549
Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům	12 976	13 162	15 084	15 892	15 617
Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům	52 934	42 567	47 449	51 137	61 361
Ostatní neinvestiční výdaje	17	6	3	7	126
Celkem	225 476	150 186	160 582	168 832	178 208

Největší položkou běžných výdajů jsou **neinvestiční nákupy a související výdaje**, ty zahrnují výdaje na nákup materiálu, nákup služeb, nákup vody, paliv a energie, ostatní nákupy či příspěvky a věcné dary. Tyto výdaje tvořily za sledované období kolem 60 000 tis. Kč. Do důležitých výdajů pak patří zejména náklady na opravy a udržování města jimiž jsou například náklady na opravy městských hradeb, Mariánského (morového) sloupu a hradu Svojanov.

Druhou největší položkou běžných výdajů tvoří **neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům**, mezi které patří například nákupy kolků, platby daní a poplatků státnímu rozpočtu, úhrady sankcí jiným rozpočtům, výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi, převody vlastním fondům a účtům. Mezi významné výdaje, které jsou ve formě příspěvku, patří neinvestiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím, jimiž jsou základní a mateřské školy, Středisko volného času Mozaika, Oblastní charita, Dům s pečovatelskou službou, dále pak Městská knihovna, Městské muzeum a galerie Polička či Tylův dům.

Další významnou položku tvoří **platy a podobné související výdaje**, do kterých patří zejména platy zaměstnanců v pracovním poměru a s tím spojené povinné sociální

⁹¹ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

a zdravotní pojistné placené zaměstnavatelem. Do této položky lze zařadit i odměny členů zastupitelstva a ostatní platy za odvedenou práci.

Neinvestiční půjčené prostředky (půjčené prostředky ze sociálního fondu) a **Ostatní neinvestiční výdaje** (vratky obyvatelstvu) tvoří nepravidelné výdaje města.

Neinvestiční transfery obyvatelstvu byly v roce 2011 ve výši 57 687 tis. Kč, částku tvořila v první řadě sociální péče, konkrétně šlo o příspěvek na péči, příspěvek na živobytí či doplatek na bydlení. Od roku 2012 k těmto výdajům již nedošlo, neboť povinnosti vyplácení sociálních věcí převzaly od 1. ledna 2012 úřady práce.

Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům nepřekročily ve sledovaném období 9 % běžných výdajů a jejich trend byl vzrůstající. Město každoročně podporuje soukromoprávní subjekty, které působí na jejím území a v okolí. Do této skupiny lze zařadit například příspěvky organizací T. E. S. s. r. o., TJ Spartak, SK Kometa Polička.

2.3.4 Kapitálové výdaje

Kapitálové výdaje slouží především k financování dlouhodobých, převážně investičních potřeb přesahující jedno rozpočtové období. Z velké části se jedná o pořízení dlouhodobého majetku či pozemků, nákup cenných papírů, poskytnuté investiční transfery a jiné.

Z níže uvedeného grafu vyplývá, že kapitálové výdaje tvořily ve sledovaném období kolísavý trend v závislosti na realizovaných projektech. Nejvyšších kapitálových výdajů dosahovalo město v roce 2012, výši těchto výdajů značně ovlivnil rozvoj a rekonstrukce kanalizační sítě, který byl započat v roce 2011. Naopak nejnižších kapitálových výdajů dosáhlo město v roce 2013, kdy došlo pouze k finančně méně náročným investicím.



Graf 14: Vývoj kapitálových výdajů v letech 2011–2015⁹²

V níže uvedené tabulce je zobrazena struktura kapitálových výdajů za sledované období 2011–2015 v tisících Kč.

Tab. 14: Kapitálové výdaje v letech 2011–2015 (v tis. Kč)⁹³

	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
Investiční nákupy a související výdaje	63 715	75 352	46 368	60 713	68 874
Investiční transfery	1 231	2 956	1 225	1 248	1 965
Celkem	64 946	78 308	47 593	61 960	70 839

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že největší položku tvoří **investiční nákupy a související výdaje** mezi které řadíme zejména výdaje na rekonstrukci budov, hal a staveb, výdaje na stroje, přístroje a zařízení, výdaje na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku a pozemků.

V roce 2011 činily kapitálové výdaje 64 946 tis. Kč a mezi nejvýznamnější patřily zejména výdaje na rozvoj a rekonstrukci kanalizační sítě, které dosahovaly výše téměř 22 000 tis. Kč, dále pak v tomto roce proběhla realizace úspor energií ZŠ Na Lukách (10 152 tis. Kč), výměna oken v Masarykově základní škole (1 172 tis. Kč) či rekonstrukce plaveckého bazénu ve výši 7 312 tis. Kč. Dále také město vynaložilo v roce 2011 kapitálové výdaje na revitalizaci hradu Svojanov ve výši 7 506 tis. Kč.

⁹² Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

⁹³ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

Kapitálové výdaje v roce 2012 činily 78 308 tis. Kč. Výši těchto kapitálových výdajů ovlivnil značně rozvoj a rekonstrukce kanalizační sítě, který začal v roce 2011 a město na něj tak v roce 2012 vynaložilo přes 36 000 tis. Kč. Dalším významným kapitálovým výdajem byla realizace úspor energií v mateřských a základních školách, nebo také revitalizace hradu Svojanov pro rozvoj cestovního ruchu v regionu. Další kapitálové výdaje se vynaložily na bezbariérový přístup u plaveckého bazénu, na vybudování inline plochy na Zimním stadionu či na technickou a dopravní infrastrukturu v lokalitě Mánesova (5 410 tis. Kč).

Za sledované období byly kapitálové výdaje v roce 2013 nejnižší a činily necelých 50 000 tis. Kč. Mezi významné kapitálové výdaje lze začlenit výkupy pozemků v lokalitě Bezručova a Jiráskova ve výši 7 728 tis. Kč, realizace úspor Domu s pečovatelskou službou „Penzion“ (13 704 tis. Kč), dále pak výdaje na rekonstrukci technologie topení na plaveckém bazénu (1 267 tis. Kč) či kapitálové výdaje na lesní techniku.

V roce 2014 činily kapitálové výdaje 61 961 tis. Kč a mezi významné výdaje lze zařadit výdaje na rekonstrukci kanalizace ulic Jiráskova, Husova a Tylova ve výši 3 091 tis. Kč, výdaje na realizaci úspor energií Masarykovy základní školy ve výši 18 894 tis. Kč, dále pak výdaje na vybudování kanalizační stoky a infrastruktury pro zahrádkářskou kolonii Višňovka (1 016 tis. Kč) a také další výkupy pozemků v lokalitě Bezručova a v průmyslové zóně.

Dalším rokem, kde se promítly vysoké kapitálové výdaje, byl rok 2015, kde tyto výdaje činily 70 839 tis. Kč. Významnými výdajovými položkami byly například výdaje na realizaci úspor energií tělocvičny Základní školy Na Lukách (18 894 tis. Kč), rekonstrukce kanalizace Nábřeží Svobody (7 195 tis. Kč) či výkupy pozemků v lokalitě Bezručova (6 763 tis. Kč), výkupy lesních pozemků a nemovitostí v Bořinách.

2.4 Zhodnocení hospodaření města Poličky v letech 2011–2015

Nejzákladnější analýzou pro zhodnocení hospodaření je porovnání skutečných příjmů rozpočtu města a skutečných výdajů, které město vynaložilo na své hospodaření, a zjistit, zda městu v průběhu sledovaného období vznikaly přebytky (kladné saldo hospodaření), popřípadě schodky (záporné saldo hospodaření). V následující tabulce je uvedena výše skutečných příjmů a výdajů po konsolidaci a rozdíl mezi nimi v tisících Kč.

Tab. 15: Vývoj skutečných příjmů a výdajů v letech 2011–2015 (v tis. Kč)⁹⁴

	Rok				
	2011	2012	2013	2014	2015
Daňové příjmy	98 252	99 422	115 040	123 895	131 687
Nedaňové příjmy	54 459	51 656	57 272	59 845	62 600
Kapitálové příjmy	9 662	9 833	5 082	17 119	35 094
Přijaté transfery	141 130	70 450	36 867	41 989	43 207
Příjmy celkem	303 503	231 362	214 261	242 848	272 589
Běžné výdaje	225 476	150 186	160 582	168 832	178 208
Kapitálové výdaje	64 946	78 308	47 593	61 960	70 839
Výdaje celkem	290 423	228 494	208 175	230 793	249 047
Saldo	13 080	2 868	6 086	12 055	23 542
Financování	-13 080	-2 868	-6 086	-12 055	-23 542

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že bylo město Polička v letech 2011 až 2015 v dobré finanční kondici. Ve sledovaném období byly celkové příjmy vždy vyšší a přesahovaly celkové výdaje. Město tedy za celé sledované období hospodařilo s kladným saldem, tedy s přebytkem, který byl převáděn na bankovní účet města.

Nejdůležitější položkou příjmů pro město Poličku jsou daňové příjmy, které vykazovaly za sledované období stabilní a zároveň nejvyšší příjem města. Od roku 2013, kdy došlo k novele zákona, se tyto příjmy navýšily o několik milionů korun. Také nedaňové příjmy jsou bezpochyby stabilní položkou příjmů města Poličky a jsou tvořeny zejména z příjmů z vlastní činnosti, kam lze zařadit tržby za těžbu dřeva. Kapitálové příjmy tvořily ve sledovaném období nejmenší podíl na celkových příjmech, ovšem od roku 2014 došlo k výraznému navýšení, kdy město těžilo z příjmů z prodeje pozemků v lokalitě Bezručova. Přijaté transfery hrály z pohledu sledovaného období důležitou roli

⁹⁴ Vlastní zpracování podle interních materiálů Městského úřadu Polička.

v rozpočtu města Poličky, neboť díky nim bylo město schopno realizovat své investiční projekty.

Výdajová strana rozpočtu je tvořena z hlavní části běžnými výdaji, které jsou spojené s provozem města a financují se jimi běžné výdaje města Poličky. Tyto výdaje jsou neinvestičního charakteru a zahrnují především opakující se výdaje na nákup materiálu, služeb, vody, paliv a energií. Výhodou těchto výdajů, že nedochází k vysokým výkyvům, lze je dobře naplánovat a jsou lehce předvídatelné. Důležitými běžnými výdaji města Poličky jsou náklady na opravy a udržování města, tyto náklady zahrnují opravy městských hradeb, Mariánského (morového) sloupu a hradu Svojanov. Běžné výdaje měly za sledované období konstantní průběh, vyjma roku 2011, ve kterém se ještě promítly výdaje na sociální dávky. Oproti tomu kapitálové výdaje tvořily z pohledu sledovaného období menší část a byly jimi financováni především investiční projekty, nejvíce se zde promítly výdaje spojené s rozvojem a rekonstrukcí kanalizační sítě či revitalizace úspor a energií. Souhrnně tedy byly po celé sledované období běžné výdaje vyšší oproti kapitálovým výdajům.

Na základě zjištěných údajů a z hlediska porovnání příjmů a výdajů lze hodnotit hospodaření města za velmi dobré a město je tak v dobré finanční kondici. Je ovšem důležité, aby město hospodařilo s dlouhodobým výhledem a příjmy i výdaje byly v rovnováze.

Důležitým rokem z hlediska hospodaření bude pro město Poličku rok 2017, kdy město čekají vysoké a finančně velmi náročné investiční akce, a to především výstavba bytových domů v lokalitě Bezručova.

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ A JEJICH PŘÍNOS

V této části bakalářské práce se zaměřím na vlastní návrhy, jejichž přínos by mohl vést ke zlepšení finanční situace města Poličky. Při pohledu na výsledky analýzy příjmů a výdajů za sledované období 2011–2015 lze konstatovat, že město je v dobré finanční situaci. V roce 2017 však čeká město Poličku největší investiční výdaje v historii, které jsou kalkulovány ve výši **118 mil. Kč** a mezi nejvýznamnější plánované investice v roce 2017 lze řadit následující:

- **33 000 000 Kč** – na výstavbu bytových domů v lokalitě Bezručova. Tato výstavba bytových domů se 48 bytovými jednotkami, je finančně nejnáročnějších projektem za poslední roky. Pro výstavbu nových bytů počítá město pro tento rok s dílčím úvěrem 20 mil. Kč. Celková výše úvěru pro roky 2017/2018 je 40 mil. Kč se splatností k roku 2036. Celkové náklady na výstavbu těchto bytových domů představují částku 63 mil. Kč. Předpokládané dokončení stavby je v květnu roku 2018,
- **9 500 000 Kč** na dokončení komunikací, parkovišť a odstavných ploch v lokalitě Bezručova,
- **4 500 000 Kč** na dokončení inženýrských sítí s cílem umožnit stavbu rodinných domů v lokalitě Bezručova,
- **13 000 000 Kč** na provedení stavebních úprav čistírny odpadních vod,
- **11 000 000 Kč** na vybudování nové cyklostezky, která povede z města Poličky do městských částí Modřec a Bořiny,
- **10 000 000 Kč** na rekonstrukci plaveckého bazénu, která zahrnuje vybudování toboganu a Whirlpool,
- **10 000 000 Kč** na pokračování v revitalizaci historického jádra města, která spočívá v rekonstrukci Šaffovy a Tylovy ulice,
- **4 000 000 Kč** na rekonstrukci městského parku a opravu páteřní komunikace v rámci I. etapy, která zahrnuje rekonstrukci od železného mostu až po křižovatku u evangelického kostela⁹⁵.

⁹⁵ Polička. Polička v roce 2017. *Policka.org* [online].

Samozřejmostí jsou i investiční výdaje spojené s úpravami památek města, jimiž je Mariánský (morový) sloup, městské hradby či hrad Svojanov.

Tyto výdaje plánuje město Polička financovat z volných finančních prostředků, které má na běžném účtu, z mimorozpočtové rezervy a z části také z investičního úvěru.

Pro město to budou velice významné a finančně náročně investiční výdaje, které jistě ovlivní i hospodaření, jež bylo doposud na dobré úrovni, což vykazuje i schválený střednědobý výhled rozpočtu města Poličky, který je sestaven na období 2018 až 2022 a město tak počítá se záporným saldem hospodaření.

V návrhové části této bakalářské práce se proto budu zabývat možnostmi, které povedou k realizaci těchto náročných investičních projektů. Budu se věnovat návrhům, které pomohou městu navýšit příjmy a snížit rozdíl v hospodaření, který nastane při plánovaných vysokých investičních výdajích.

3.1 Zvýšení příjmů

Prvním krokem je navýšení příjmů do městského rozpočtu, což není pro město úplně jednoduché. U sdílených daní má město omezené pravomoci, neboť se rozdělují dle příslušných zákonů. V případě správních poplatků je tato pravomoc obdobná. U svěřených daní jsou možnosti navýšení příjmů pomocí daně z nemovitých věcí, které spočívají ve zvýšení koeficientu či zavedením místního koeficientu. Možné zvýšení příjmů je také pomocí navýšení místních poplatků, a to například poplatků za komunální odpad. Další možností, jak navýšit příjmy města Poličky, je pomocí zhodnocení peněžních prostředků, nacházejících se na běžném účtu, a to pomocí termínovaných vkladů či spořicíh účtů, které má město Polička již zřízené u bankovní instituce Sberbank CZ.

V následující části se budu věnovat návrhům, které povedou ke zvýšení příjmů rozpočtu. Konkrétně představím návrh na zvýšení poplatku za likvidaci komunálního a zrušení osvobození od tohoto poplatku. Dále se budu věnovat návrhu, který bude pojednávat

o zhodnocení peněžních prostředků nacházející se na běžném účtu, a to konkrétně formou termínovaných vkladů a také uvedu možný návrh na změnu běžného účtu.

3.1.1 Poplatek za likvidaci komunálního odpadu

Prvním návrhem ke zvýšení příjmů města je navýšení poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a zrušení osvobození u dětí do tří let od tohoto poplatku.

Poplatek je vybírán na základě zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve kterém je také uvedeno, v jaké maximální výši může být poplatek vybírán.

„Sazbu poplatku tvoří

- a) částka až 250 Kč za osobu uvedenou v odstavci 1 a kalendářní rok a*
- b) částka stanovená na základě skutečných nákladů obce předchozího kalendářního roku na sběr a svoz netříděného komunálního odpadu až 750 Kč za osobu uvedenou v odstavci 1 a kalendářní rok; obec v obecně závazné vyhlášce stanoví rozúčtování nákladů na sběr a svoz netříděného komunálního odpadu na osobu.“⁹⁶*

Město Polička se řídí obecně závaznou vyhláškou č. 2/2016, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, ve které udává, kdo je poplatníkem daného poplatku, kdy vzniká ohlašovací povinnost, jaká je sazba poplatku a jeho splatnost, kdo je od poplatku osvobozen, jaké je možné navýšení poplatku a kdo je odpovědný za zaplacení poplatku.

V současné době je sazba tohoto poplatku pro město Poličku ve výši 540 Kč a je tvořena

- a) z částky 60 Kč za kalendářní rok a
- b) z částky 480 Kč za kalendářní rok. Tato částka je stanovena na základě skutečných nákladů obce předchozího kalendářního roku na sběr a svoz netříděného komunálního odpadu za poplatníka a kalendářní rok⁹⁷. Přestože má město dle výše zmíněných údajů

⁹⁶ Zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, § 10 b.

⁹⁷ Polička. Obecně závazná vyhláška č. 2/2016. *Policka.org* [online].

nárok tuto částku navýšit až na částku 730 Kč, tedy jako 250 Kč z paušální částky a 480 Kč, jakožto částka stanovená na základě skutečných nákladů města z roku 2016.

Následující tabulka obsahuje výpočty možného navýšení poplatku.

Tab. 16: Navýšení sazby poplatku za komunální odpad (v Kč)⁹⁸

	Poplatek 540 Kč	Poplatek 590 Kč	Poplatek 640 Kč	Poplatek 690 Kč	Poplatek 730 Kč
Očekávané příjmy od obyvatelstva	4 860 000	5 310 000	5 760 000	6 210 000	6 570 000
Přínos	0	450 000	900 000	1 350 000	1 710 000

Tabulka ukazuje, jak by se při postupném zvyšování poplatku o 50 Kč, zvyšovaly příjmy za poplatek za komunální odpad. Vzhledem k tomu, že ve městě žije necelých 9 tis. obyvatel, zvýšení poplatku na maximální možnou sazbu, tedy 730 Kč, by městu přineslo téměř 1,7 mil. Kč. Zároveň je třeba brát ohled i na tamní obyvatele a na možný negativní dopad, co se týče jejich finanční stránky. Z tohoto důvodu bych navrhovala určitý kompromis, a to navýšení sazby za likvidaci komunálního odpadu, ovšem nikoliv v maximální výši.

Z pohledu porovnání podobně velkých měst, které se nacházejí v okolí města Poličky, kde například ve městě Svitavy činí tento poplatek 600 Kč za osobu na rok, či ve městě Litomyšl 576 Kč na osobu za rok, bych zvážila návrh, zvýšit tento poplatek alespoň o 100 Kč, tedy na částku 640 Kč za obyvatele na rok. Tento krok by pro město znamenal přínos zhruba 900 tis. Kč ročně.

Osvobození od poplatku za komunální odpad

V dílčím návrhu se budu zabývat osvobozením od poplatku za komunální odpad. Od poplatku za komunální odpad jsou v Poličce osvobozeny děti do věku tří let.

Již výše zmíněná okolní města, jako jsou Svitavy nebo Litomyšl, mají zavedené osvobození pro děti taktéž. Nicméně v mém dílčím návrhu bych městu doporučila zrušit

⁹⁸ Vlastní zpracování.

toto osvobození, jelikož děti jistě nemají menší spotřebu odpadu, než starší děti či dospělí.

V současné době žije ve městě Polička zhruba 150 dětí, které jsou osvobozeny od poplatku za komunální odpad. Následující tabulka udává finanční přínos do rozpočtu města za zrušení osvobození dětí do věku tří let od poplatku za komunální odpad.

Tab. 17: Finanční přínos za zrušení osvobození od poplatku za komunální odpad (v Kč)⁹⁹

	Poplatek 540 Kč	Poplatek 590 Kč	Poplatek 640 Kč	Poplatek 690 Kč	Poplatek 730 Kč
Počet dětí	150	150	150	150	150
Přínos	81 000	88 500	96 000	103 500	109 500

Pokud by město uvažovalo o zrušení osvobození, znamenalo by to pro něj přínos zhruba okolo 100 tis. Kč. Zrušení osvobození od poplatku za komunální odpad by pro město však nemělo velký význam. Proto navrhuji kombinaci obou variant.

V následující tabulce je uvedena kombinace obou předešlých variant, tedy postupné zvyšování sazby poplatku o 50 Kč za komunální odpad a zrušení osvobození od poplatku u dětí do věku tří let.

Tab. 18: Navýšení sazby poplatku za komunální odpad a zrušení osvobození u dětí do tří let (v Kč)¹⁰⁰

	Poplatek 540 Kč	Poplatek 590 Kč	Poplatek 640 Kč	Poplatek 690 Kč	Poplatek 730 Kč
Očekávané příjmy od obyvatelstva	4 860 000	5 310 000	5 760 000	6 210 000	6 570 000
Zrušení osvobození	81 000	88 500	96 000	103 500	109 500
Přínos	81 000	538 500	996 000	1 453 500	1 819 500

Městu navrhuji, aby zvážilo zvýšení poplatku alespoň o 100 Kč, tedy na částku 640 Kč za rok a zároveň i zrušení od poplatku u dětí do věku tří let. Tento krok by pro město znamenal přínos z poplatku za komunální odpad, a to ve výši téměř 1 mil. Kč za rok.

⁹⁹ Vlastní zpracování

¹⁰⁰ Vlastní zpracování

3.1.2 Zhodnocení finančních prostředků

V současnosti má město na svém bankovním účtu přibližně 55 mil. Kč a disponuje tak vysokou částkou finančních prostředků. Tyto finance však budou ve velké míře použity na již plánované investice, které město čeká v roce 2017. Zejména se jedná o výstavbu bytových domů v lokalitě Bezručova, kde celkové plánované náklady činí 63 mil. Kč.

Obec, jakožto veřejnoprávní korporace, se při nakládání se svým majetkem musí řídit zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a také zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a nemá, co se týče investování svých rezerv, zvláště velké možnosti.

Město Polička vložilo své finanční prostředky do podílových fondů u České spořitelny, a.s. a dále využívá ke zhodnocení peněžních prostředků spořicí účet u bankovní instituce Sberbank CZ. Do budoucna bych městu doporučila vložit další peníze do podílových fondů, nebo založení dalšího bankovního produktu, a to termínovaného vkladu, kterých je dnes na trhu obrovská škála. Úroky, které městu plynou z uložení peněžních prostředků na běžném a spořicí účet, nejsou tak vysoké. Proto by bylo vhodné, aby město vložilo část svých finančních prostředků na již zmiňovaný termínovaný vklad.

K porovnání aktuální nabídky termínovaných vkladů, které jsou v České republice na trhu, jsem vyhledala bankovní instituce, jež nabízejí termínované vklady veřejnoprávním korporacím. Přesněji jsem vybrala bankovní instituce Monetu Money Bank a. s., Fio banku, a. s. a ruskou Sberbank CZ.

MONETA Money Bank, a. s.

Bankovní instituce MONETA Money bank, a. s. (dříve GE Money bank, a. s.) nabízí 3 typy termínovaných vkladů – jednorázový termínovaný vklad, dlouhodobý a revolvingový. Doba uložení jednorázového termínovaného vkladu je na 1, 3, 6 nebo 12 měsíců, u dlouhodobého vkladu 24, 36, 48 nebo 60 měsíců a u revolvingového vkladu 1 a 2 týdny, dále 1, 3, 6 nebo 12 měsíců. Pro založení termínovaného vkladu není podmínkou mít u MONETA Money Bank, a. s. vedený běžný účet. Minimální výše

vkladu činí 40 000 Kč. Termínované vklady jsou úročeny pásmově dle aktuálních úrokových sazeb. Úroková sazba se během trvání termínovaného vkladu nemění, přičemž u revolvingového vkladu se úroková sazba mění v den obnovení vkladu.

Tab. 19: Úrokové sazby termínovaných vkladů MONETY Money bank, a.s.¹⁰¹

Doba uložení	Úroková sazba p. a.			
	do 249 999,99 Kč	od 250 000 Kč	od 500 000 Kč	od 20 000 000 Kč
1 týden	0,01 %	0,01 %	0,01 %	0,01 %
2 týdny	0,01 %	0,01 %	0,01 %	0,01 %
1 měsíc	0,01 %	0,01 %	0,01 %	0,01 %
3 měsíce	0,01 %	0,01 %	0,01 %	0,01 %
6 měsíců	0,10 %	0,10 %	0,10 %	0,01 %
12 měsíců	0,15 %	0,15 %	0,15 %	0,01 %
24 měsíců	0,20 %	0,20 %	0,20 %	0,01 %
36 měsíců	0,30 %	0,30 %	0,30 %	0,01 %
48 měsíců	0,40 %	0,40 %	0,40 %	0,01 %
60 měsíců	0,50 %	0,50 %	0,50 %	0,01 %

Sberbank CZ

Jelikož má město uložené své finanční prostředky na spořicí účet u bankovní instituce Sberbank, CZ, zahrnula jsem do výběru její nabídku termínovaného vkladu. Minimální výše vkladu je u této banky stanovena na 30 000 Kč, pro vklady nad 10 mil. Kč se úrokové sazby sestavují individuálně. Výhodou tohoto termínovaného vkladu je, že se dá zřídit i bez podmínky vedení účtu u Sberbank. CZ.

Tab. 20: Úrokové sazby termínovaných vkladů Sberbank CZ¹⁰²

Doba uložení	Úroková sazba p. a.
1 rok	0,15 %
2 roky	0,15 %
3 roky	0,20 %

¹⁰¹ Vlastní zpracování dle aktuálních úrokových sazeb MONETY Money Bank, a. s.

¹⁰² Vlastní zpracování dle aktuálních úrokových sazeb Sberbank CZ.

Fio banka, a. s.

Termínované vklady nabízené bankovní institucí Fio banka, a. s. mají automatickou obnovu, tzn. pokud není vklad zcela zrušen, bude obnoven za podmínek platných ke dni jeho obnovy, přičemž navyšování vkladu, provedení výběru či zrušení termínovaného vkladu je možné vždy k datu obnovy. Předčasný výběr je přípustný, je však zatížen sankční úrokovou sazbou. Termínované vklady u bankovní instituce Fio banka, a. s., jsou úročeny od minimálního zůstatku 3 000 Kč. V následující tabulce je zobrazena aktuální nabídka úrokových sazeb termínovaného vkladu Fio banky, a. s.

Tab. 21: Úrokové sazby termínových vkladů Fio banky, a. s.¹⁰³

Doba uložení	Úroková sazba p. a.
1 týden	0,03 %
2 týdny	0,05 %
1 měsíc	0,07 %
2 měsíce	0,10 %
3 měsíce	0,12 %
6 měsíců	0,15 %
9 měsíců	0,20 %
12 měsíců	0,22 %
24 měsíců	0,25 %
36 měsíců	0,35 %
48 měsíců	0,45 %
60 měsíců	0,50 %

Termínované vklady jsou pojištěny, dle zákona č. 21/1992 Sb. o bankách, na 100 % až do výše 100 000 EUR. Pokud by tak město chtělo být zcela obezřetné, volila bych výši vkladu zhruba 2 700 000 Kč v závislosti na kurzu. Termínované vklady jsou úročeny tím vyšší sazbou, čím delší je doba uložení. Délku vkladu jsem pro výpočet zvolila 1 a 3 let. Výnosy z úroků podléhají srážkové dani, dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, která činí 15 % z úroků.

¹⁰³ Vlastní zpracování dle aktuálních úrokových sazeb Fio Banky, a. s.

Tab. 22: Celkové úroky z termínovaných vkladů po zdanění (v Kč)¹⁰⁴

	Vložená částka (Kč)	1 letý vklad			3 letý vklad		
		Úroková sazba p.a. (%)	Úrok před zdaněním (Kč)	Úrok po zdanění (Kč)	Úroková sazba p.a. (%)	Úrok před zdaněním (Kč)	Úrok po zdanění (Kč)
MONETA Money bank, a. s.	2,7 mil.	0,15	4 050	3 443	0,30	8 100	6 885
Fio banka, a. s.	2,7 mil.	0,22	5 940	5 049	0,35	9 450	8 033
Sberbank, CZ	2,7 mil.	0,15	4 050	3 443	0,20	5 400	4 590

Ze zkoumaných produktů je nejvýhodnější termínovaný vklad s dobou uložení jednoho roku u české Fio banky, a. s. Tato banka nabízí při jednoletém vkladu zhodnocení ve výši 0,22 % p. a.

V další sledované kategorii termínovaných vkladů na 3 roky je nejvýhodnější termínovaný vklad taktéž u české Fio banky, a. s., která nabízí zúročení 0,35 %. Jako druhá nejvýhodnější banka je MONETA Money Bank, a.s. s úrokovou sazbou 0,30 %.

Ve sledovaných kategoriích byla nejvýhodnější nabídka úrokových sazeb zjištěna u Fio banky, a. s., pro tří letý vklad také u MONETA Money Bank, a. s. Městu bych doporučila investici s dobou splatnosti tří let, což není přehnaně dlouhá doba. Při tří letém vkladu ve výši 2 700 000 Kč nabízí Fio banka, a. s. zúročení 8 033 Kč, MONETA Money Bank, a. s. 6 885 Kč. Přičemž MONETA Money Bank, a. s. představuje, dle mého názoru, nižší riziko. Samotná banka je na českém trhu zavedená značka a mimo to má v Poličce svou pobočku, což považuji za příznivé.

¹⁰⁴ Vlastní zpracování

3.1.3 Změna běžného účtu

Finanční prostředky uložené na běžném bankovním účtu jsou dnes již standardem. Město Polička využívá bankovní služby u České spořitelny, a.s., ty jsou ale ve srovnání s jinými bankovními institucemi značně nevýhodné.

Najít nejlepší běžný účet však není jednoduché, protože každý očekává od bankovního účtu něco jiného a priority jsou tak pro každého zcela odlišné. Pro město Poličku je jednou z priorit vést běžný účet u banky, která má pobočku přímo ve městě. Důvodem jsou časté finanční transakce, které spočívají v ukládání hotovosti na běžný účet. Podstatný je tedy zejména osobní kontakt s bankou. Proto jsem pro srovnání vybrala banky, které mají ve městě své pobočky. Mimo Českou spořitelnu, a.s. mezi ně patří také Komerční banka, a.s. a MONETA Money bank, a.s.

Důležitými faktory při posuzování nejvýhodnější banky jsou paušální poplatky, poplatky za jednotlivé úkony, úrokové sazby, ale také pověst banky.

Paušální poplatky

Následující tabulka obsahuje porovnání ročních paušálních poplatků za služby, které jsou spojené s vedením běžného účtu. Mezi základní paušální služby spojené s běžným účtem jsem zvolila poplatek za založení účtu, roční poplatek za vedení účtu, poplatek za elektronický výpis, elektronické bankovníctví a poplatek za platební kartu.

Tab. 23: Roční paušální poplatky spojené s vedením běžného účtu (v Kč)¹⁰⁵

Paušální částky	Česká spořitelna, a.s.	Komerční banka, a.s.	MONETA Money Bank, a.s.
Založení účtu	zdarma	zdarma	zdarma
Vedení účtu	480	2 340	zdarma
Elektronické bankovníctví	1 200	2 040	948
Elektronický výpis	zdarma	zdarma	zdarma
Platební karta	400	390	468
Celkem za rok	2 080 Kč	4 770 Kč	1 416 Kč

Česká spořitelna, a. s., která má na českém trhu taktéž velké zastoupení, je značně nevýhodná. Roční úhrny paušálních poplatků u České spořitelny, a. s. činí 2 080 Kč,

¹⁰⁵ Vlastní zpracování dle aktuálních sazebních poplatků jednotlivých bank.

avšak roční náklady související s běžným účtem u Komerční banky, a.s. jsou ve srovnání s Českou spořitelnou, a.s. až dvojnásobně vyšší. Z výsledků je jasné, že běžný účet u Komerční banky, a.s. je finančně nejnáročnější produkt.

Z pohledu výše ročních paušálních poplatků je jednoznačně nejvýhodnější běžný účet u bankovní instituce MONETA Money Bank, a. s.

Poplatky za jednotlivé úkony

Dalším rozhodujícím kritériem pro výběr banky jsou poplatky za jednotlivé úkony. Následující tabulka obsahuje poplatky za nejvyužívanější služby.

Tab. 24: Poplatky za jednotlivé úkony (v Kč)¹⁰⁶

	Česká spořitelna, a.s.	Komerční banka, a.s.	MONETA Money Bank, a.s.
Zúčtování příchozí platby	5 Kč	5 Kč	Zdarma
Zúčtování příchozí platby z jiné banky	7 Kč	5 Kč	Zdarma
Zúčtování odchozí platby	zdarma	2,90 Kč	2 Kč
Zúčtování odchozí platby do jiné banky	2 Kč	2,90 Kč	2 Kč
Výběr z vlastního bankomatu	5 Kč	9 Kč	zdarma/15 Kč*
Výběr z bankomatu cizí banky	40 Kč	39 Kč	49 Kč
Vklad hotovosti na přepážce	20 Kč	75 Kč	70 Kč
Výběr hotovosti na přepážce	80 Kč	75 Kč	60 Kč

*Výběr z vlastního bankomatu zdarma první 2 výběry v měsíci, 3. a další 15 Kč

I z pohledu poplatků za jednotlivé úkony je Česká spořitelna, a. s. značně nevýhodná. Za každou příchozí platbu v rámci stejné banky je dán poplatek 5 Kč, při příchozí platbě z jiné banky se poplatek navýší o další 2 Kč. Jediné, co je v České spořitelně, a. s. bez poplatku, je odchozí platba v rámci stejné banky.

¹⁰⁶ Vlastní zpracování dle aktuálních sazebních poplatků jednotlivých bank.

Komerční banka, a.s. je však z tohoto pohledu ještě více finančně náročná. Například poplatek za výběr z vlastního bankomatu je ve výši 9 Kč či poplatek za vklad v hotovosti ve výši 75 Kč.

Za optimální banku se i z pohledu poplatků za provedení transakcí jeví MONETA Money Bank, a. s. Veškeré přijaté platby jsou bez poplatku. Vyšší poplatek však vykazuje poplatek za výběr z bankomatu cizí banky. Zbylá část je ovšem optimální, proto bych jako bankovní instituci z pohledu poplatků za jednotlivé úkony volila MONETU Money Bank, a. s.

Úrokové sazby

Úročení finančních prostředků na vedeném běžném účtu se odvíjí od konečných zůstatků a každá bankovní instituce má vymezené hranice pro úročení rozdílné. V následujících tabulkách uvádím roční úročení zůstatku na běžném účtu dle aktuálních sazebníků vybraných bank.

Česká spořitelna, a. s.

Kreditní denní zůstatky na běžném účtu pro územní samosprávné celky u bankovní instituce Česká spořitelna, a. s. jsou úročeny dle výše zůstatku uvedeného v následující tabulce, přičemž minimální zůstatek a minimální vklad je 1 000 Kč. Úročení však není nijak zvlášť vysoké, nad 5 mil. Kč téměř nulové.

Tab. 25: Úrokové sazby běžného účtu u České spořitelny, a. s.¹⁰⁷

Zůstatek na běžném účtu	do 1 mil. Kč	do 5 mil. Kč	nad 5 mil. Kč
Úrok (% p. a.)	0,10	0,05	0,01

Komerční banka, a. s.

Kreditní zůstatek u Komerční banky, a.s. je úročen dle následující tabulky. Úročení je však téměř nulové.

¹⁰⁷ Vlastní zpracování dle aktuálních sazebníků banky.

Tab. 26: Úrokové sazby běžného účtu u Komerční banky, a. s.¹⁰⁸

Zůstatek na běžném účtu	do 5 mil. Kč	do 100 mil. Kč	nad 100 mil. Kč
Úrok (% p. a.)	0,01	0,00	0,00

Moneta Money bank, a.s.

Kreditní denní zůstatky na běžném účtu pro územní samosprávné celky u bankovní instituce MONETA Money Bank, a. s. jsou úročeny dle výše zůstatku uvedeného v následující tabulce, přičemž minimální zůstatek je 1 000 Kč. Nepovolený debetní zůstatek je úročen 30 % p. a. Úročení u této bankovní instituce je již více přijatelné.

Tab. 27: Úrokové sazby běžného účtu u MONETY Money Bank, a. s.¹⁰⁹

Zůstatek na běžném účtu	do 1 mil. Kč	do 5 mil. Kč	do 20 mil. Kč	od 20 mil. Kč
Úrok (% p. a.)	0,10	0,10	0,20	0,01

Město Polička mělo k 31. 12. 2015 na svém bankovním účtu přes 55 mil. Kč. Ve střednědobém výhledu město počítá s razantním snížením těchto finančních prostředků, z důvodů již zmíněných, finančně vysoce náročných investičních akcí, které budou město doprovázet v roce 2017, a předpokládá tak, že se volné finanční prostředky budou na běžném účtu pohybovat nejméně ve výši 10 mil. Kč.

V případě finančních možností města by se úrokové sazby pohybovaly v rozmezí, které je uvedeno v následující tabulce.

Tab. 28: Úrokové sazby jednotlivých bank¹¹⁰

	Česká Spořitelna, a.s.	Komerční banka, a.s.	MONETA Money Bank, a.s.
Úrok (% p. a.)	0,01	0,0	0,20

Z pohledu úročení finančních prostředků v předpokládané výši 10 mil Kč, se za nejvýhodnější nabídku jeví MONETA Money Bank, a. s., která má při zůstatkové výši na běžném účtu do 20 mil. Kč úrokovou sazbu ve výši 0,20 %, která je oproti Komerční bance, a.s. a České spořitelně, a.s. nejvyšší.

¹⁰⁸ Vlastní zpracování dle aktuálních sazebníků banky.

¹⁰⁹ Vlastní zpracování dle aktuálních sazebníků banky.

¹¹⁰ Vlastní zpracování dle aktuálních sazebníků jednotlivých bank.

Následující tabulka zobrazuje výpočet úroku před zdaněním, jež je vypočten jako součin úrokové sazby s předpokládaným zůstatkem na běžném účtu 10 mil. Kč. Výnosy z běžných účtů podléhají srážkové dani, která činí 15 % z úroků. Zisk představuje rozdíl mezi úrokem po zdanění a ročními paušálními poplatky.

Tab. 29: Roční zisk upravený o roční paušální poplatky (v Kč)¹¹¹

	Česká spořitelna, a.s.	Komerční banka, a.s.	MONETA Money Bank, a.s.
Úrok před zdaněním	1 000	0	20 000
Úrok po zdanění	850	0	17 000
Paušální poplatky	2 080	4 458	1 416
Zisk za rok	-1 230 Kč	-4 458 Kč	15 584 Kč

Do výše uvedené tabulky jsem nezapočítala poplatky za jednotlivé služby, neboť jsou městu účtovány jako jednorázový poplatek v souhrnné výši.

Město má v současnosti pro běžný účet u České spořitelny, a. s. nastaven paušální poplatek ve výši 4 000 Kč za měsíc (tedy 48 tis. Kč za rok) a jsou v něm zahrnuty všechny poplatky z účtů v České spořitelně, a. s.

Z tabulky jednoznačně vyplývá, že finanční prostředky u České spořitelny, a.s., bez započítání poplatků za jednotlivé služby, spíše ubývají a oproti MONETĚ Money Bank, a. s. se jedná o nevýhodnou banku.

I když se jedná z pohledu příjmů do rozpočtu o méně závažný příjem, i tak nevidím důvod, proč uchovávat finance na běžném účtu u České spořitelny, a.s., kde jsou nejen vysoké poplatky, ale i nízký zisk z úroků.

Z důvodu nižších poplatků, vyššího zisku z úroků a také z dobré pověsti banky, bych městu doporučila běžný účet u MONETY Money Bank, a.s., která má na trhu taktéž velké zastoupení již řadu let. Mimo jiné umožňuje také banka individuální nabídku, kterou lze jistě za určitých podmínek sjednat¹¹². Do budoucna by pro město Poličku mohla být banka MONETA Money Bank, a. s. spolehlivým partnerem.

¹¹¹ Vlastní zpracování dle aktuálních sazebních poplatků jednotlivých bank.

¹¹² Paulíny, V. *Interview*. MONETA Money Bank.

ZÁVĚR

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo zhodnotit hospodaření vybraného města za období let 2011–2015 a na základě výsledků analýzy příjmů a výdajů navrhnout opatření pro zlepšení hospodaření města.

Bakalářskou práci jsem rozdělila do tří částí – teoretickou, analytickou a návrhovou. V první, teoretické části, jsem charakterizovala základní pojmy z oblasti veřejné správy, především pojem obec, působnost obce a jejích orgány. Stěžejní byla charakteristika rozpočtu obce a jeho struktura příjmů a výdajů.

V druhé části jsem uvedla základní informace o městě Polička a následně jsem přistoupila k analýze příjmů a výdajů v letech 2011 až 2015. V analýze jsem zkoumala příjmy a výdaje jako celek a následně rozebrala do jednotlivých položek. Na závěr analytické části jsem uvedla celkové shrnutí hospodaření města za analyzované období.

V poslední části bakalářské práce jsem se věnovala konkrétním návrhům, jejichž přínos by mohl vést ke zlepšení finanční situace města. Formulované návrhy se týkají především navýšení příjmů v oblasti místních poplatků za komunální odpad, změna běžného účtu a zhodnocení finančních prostředků prostřednictvím termínovaných vkladů. Navrhovaná opatření do budoucna napomohou k realizaci náročných investičních projektů města.

Při psaní této bakalářské práce jsem si uvědomila, kolik má město Polička povinností, které musí zajišťovat a splňovat, aby se mohlo dále rozvíjet a tamní obyvatelé města žili v příjemném a fungujícím prostředí, jež město Polička, jedno z nejkrásnějších měst ve Východních Čechách, nabízí.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

ČESKÁ SPOŘITELNA. Ceník služeb. *csas.cz* [online]. © 2017. [cit. 2017-04-11]. Dostupné z: <http://www.csas.cz/banka/nav/o-nas/cenik-pro-podnikatele-a-male-firmy-verejny-a-neziskovy-sektor-d00014352>.

FIO BANKA. Termínovaný vklad. *Fio.cz* [online]. © 2017. [cit. 2017-04-11]. Dostupné z: <https://www.fio.cz/bankovni-sluzby/sporeni/terminovy-vklad-s-obnovou>

GOOGLE. Mapy Google. *Google.cz*. [online]. © 2017 [cit. 2017-03-17]. Dostupné z: <https://www.google.cz/maps/place/572+01+Poli%C4%8Dka/@49.7181055,16.2093045,12z/data=!3m1!4b1!4m5!3m4!1s0x470d8fde9f89b419:0x400af0f6615ac60!8m2!3d49.714934!4d16.2658769>

HALÁSEK, Dušan. *Veřejná ekonomika*. 3., přeprac. a dopl. vyd. Dolní Životice: Optys, 2012. ISBN 978-80-85819-80-9.

HAMERNÍKOVÁ, Bojka a Alena MAAYTOVÁ. *Veřejné finance*. 2. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 340 s. ISBN 978-80-7357-497-0.

HEJDUKOVÁ, Pavlína a Jaroslav PILNÝ. *Veřejné finance: teorie a praxe*. Vydání první. V Praze: C.H. Beck, 2015. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-80-7400-298-4.

HRABALOVÁ, Simona. *Teorie a praxe rozvoje měst a obcí* 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2004. 93 s. ISBN 80-210-3356-8.

KOMERČNÍ BANKA. Sazebník a úrokové sazby. *Sazebnik-kb.cz* [online]. © 2017. [cit. 2017-04-11]. Dostupné z: <http://www.sazebnik-kb.cz>.

KOPECKÝ, Martin. *Právní postavení obcí a krajů – základy komunálního práva*. Praha: Wolters Kulwer Česká republika, a. s., 2010. ISBN 978-80-7357-561-8.

LAJTKEPOVÁ, Eva. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. Vyd. 1. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2013. 130 s. ISBN 978-80-7204-861-8.

MANAGEMENTMANIA. Územní samospráva. *Managementmania.cz* [online]. © 2016 [cit. 2016-11-29]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/uzemni-samosprava>.

MANAGEMENTMANIA. Veřejná správa. *Managementmania.cz* [online]. © 2016 [cit. 2016-11-23]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/verejna-sprava>.

MFČR. Územní monitor. *Monitor.statnipokladna.cz* [online]. © 2013 [cit. 2017-03-17]. Dostupné z: <http://monitor.statnipokladna.cz/2012/obce/detail/00277177>.

MONETA MONEY BANK. Sazebníky poplatků a úrokové sazby. *Moneta.cz* [online]. © 2017. [cit. 2017-04-11]. Dostupné z: <https://www.moneta.cz/dokumenty-ke-stazeni/sazebniky>.

MONETA MONEY BANK. Termínované vklady. *Moneta.cz* [online]. © 2017. [cit. 2017-04-11]. Dostupné z: <https://www.moneta.cz/lide/sporeni/terminovane-vklady>.

NAHODIL, František. *Veřejné finance v České republice*. Plzeň: Aleš Čeněk, 2009. 359 s. ISBN 978-80-7380-162-5.

PAŘÍZKOVÁ, Ivana. *Finance územní samosprávy*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2008. 238 s. ISBN 978-802-1045-118.

PAULÍNÝ, V. *Interview*. MONETA Money Bank. Palackého třída 51, Brno. 10. 4. 2017.

PEKOVÁ, Jitka., Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.

PERNICA, M. Proposal of Legislative Changes Leading to Improving Financial Management of Municipalities in the Czech Republic. *In Crafting Global Competitive Economies: 2020 Vision Strategic Planning & Smart Implementation*. 2014. s. 1266-1275. ISBN: 978-0-9860419-3-8.

POLIČKA. Město Polička. *Policka.org* [online]. © 2017 [cit. 2017-04-17]. Dostupné z: <http://www.policka.org>.

POLIČKA. Městský úřad. *Policka.org* [online]. © 2017 [cit. 2017-04-17]. Dostupné z: <http://www.policka.org/info/mestsky-urad>.

POLIČKA. Obecně závazná vyhláška č. 2/2016. *Policka.org [online]*. © 2017 [cit. 2017-04-17]. Dostupné z: http://www.policka.org/detail/11292/mestsky-urad/vyhlasky-mesta/Obecne-zavazna-vyhlaska-c--2_2016,-o-mistnim-poplatku-za-komunalni-odpad.

POLIČKA. Polička v roce 2017. *Policka.org [online]*. © 2017 [cit. 2017-04-17]. Dostupné z: <http://www.policka.org/detail/11333/mestsky-urad/Tiskove-zpravy/Policka-v-roce-2017>.

POLIČKA. Rada města. *Policka.org [online]*. © 2017 [cit. 2017-04-17]. Dostupné z: <http://www.policka.org/info/Mestsky-urad/rada-mesta>.

POLIČKA. Zastupitelstvo města. *Policka.org [online]*. © 2017 [cit. 2017-04-17]. Dostupné z: <http://www.policka.org/info/Mestsky-urad/zastupitelstvo-mesta>.

POMAHAČ, Richard. *Veřejná správa*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2013. 315 s. ISBN 978-80-7400-447-6.

PROVAZNÍKOVÁ Romana a Olga SEDLÁČKOVÁ. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 2. vydání. Praha: Grada Publishing, 2009. ISBN 978-80-247-2789-9.

SBERBANK CZ. Termínovaný vklad. *Sberbank.cz [online]*. ©2017. [cit. 2017-04-11]. Dostupné z: <https://www.sberbankcz.cz/podnikatele-a-firmy/terminovany-vklad>.

ŠELEŠOVSKÝ Jan a Eduard BAKOŠ. *Slovník veřejných financí*. Brno: Masarykova univerzita v Brně, 2004. ISBN 80-210-3614-1.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.

Závěrečné účty města Poličky za roky 2011–2015

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

%	procento
§	paragraf
a. s.	akciová společnost
č.	číslo
ČR	Česká republika
DM	dlouhodobý majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
DPS	dům s pečovatelskou službou
Kč	koruna česká
km	kilometr
km ²	kilometr čtvereční
mil.	milion
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MŠ	mateřská škola
OS	organizační složka
p. a.	per annum (roční sazba)
PO	právnícké osoby
řidič.	řidičský
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
s.	strana
Sb.	sbírka zákonů
SDH	Sbor dobrovolných hasičů
SK	sportovní klub
sv.	svatý
T. E. S.	Technické a energetické služby
tis.	tisíc
TJ	tělovýchovná jednota
ZŠ	základní škola

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Schválené a skutečné příjmy v letech 2011–2015.....	38
Graf 2: Struktura celkových příjmů v letech 2011–2015	40
Graf 3: Struktura daňových příjmů v letech 2011–2015	42
Graf 4: Struktura sdílených daní v letech 2011–2015	44
Graf 5: Struktura svěřených daní v letech 2011–2015	45
Graf 6: Struktura místních poplatků a ostatních odvodů v letech 2011–2015.....	47
Graf 7: Struktura správních poplatků v letech 2011–2015	49
Graf 8: Struktura nedaňových příjmů v letech 2011–2015.....	51
Graf 9: Struktura kapitálových příjmů v letech 2011–2015	52
Graf 10: Struktura přijatých transferů v letech 2011–2015	53
Graf 11: Schválené a skutečné výdaje v letech 2011–2015.....	57
Graf 12: Podíl celkových výdajů v letech 2011–2015.....	59
Graf 13: Vývoj běžných výdajů v letech 2011–2015	60
Graf 14: Vývoj kapitálových výdajů v letech 2011–2015	63

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1: Rozloha města Poličky	34
-------------------------------------	----

SEZNAM TABULEK

Tab. 1: Počet členů zastupitelstva v závislosti na počtu obyvatel	19
Tab. 2: Obecné schéma rozpočtu obce	29
Tab. 3: Schválené a skutečné příjmy města (v tis. Kč).....	37
Tab. 4: Příjmy rozpočtu města v letech 2011–2015 (v tis. Kč)	40
Tab. 5: Daňové příjmy v letech 2011–2015 (v tis. Kč)	42
Tab. 6: Příjmy ze sdílených daní v letech 2011–2015 (v tis. Kč).....	43
Tab. 7: Příjmy z místních poplatků ostatních odvodů v letech 2011–2015 (v tis. Kč)..	48
Tab. 8: Nedaňové příjmy v letech 2011–2015 (v tis. Kč).....	49
Tab. 9: Kapitálové příjmy v letech 2011–2015 (v tis. Kč)	51
Tab. 10: Přijaté transfery v letech 2011–2015 (v tis. Kč).....	53
Tab. 11: Schválené a skutečné výdaje města (v tis. Kč).....	56
Tab. 12: Výdaje rozpočtu města v letech 2011–2015.....	58
Tab. 13: Běžné výdaje v letech 2011–2015 (v tis. Kč).....	61
Tab. 14: Kapitálové výdaje v letech 2011–2015 (v tis. Kč)	63
Tab. 15: Vývoj skutečných příjmů a výdajů v letech 2011–2015 (v tis. Kč)	65
Tab. 16: Navýšení sazby poplatku za komunální odpad (v Kč)	70
Tab. 17: Finanční přínos za zrušení osvobození od poplatku za komunální odpad (v Kč)	71
Tab. 18: Navýšení sazby poplatku za komunální odpad a zrušení osvobození u dětí do tří let (v Kč).....	71

Tab. 19: Úrokové sazby termínovaných vkladů MONETY Money bank, a.s.....	73
Tab. 20: Úrokové sazby termínovaných vkladů Sberbank CZ.....	73
Tab. 21: Úrokové sazby termínových vkladů Fio banky, a. s.	74
Tab. 22: Celkové úroky z termínovaných vkladů po zdanění (v Kč)	75
Tab. 23: Roční paušální poplatky spojené s vedením běžného účtu (v Kč)	76
Tab. 24: Poplatky za jednotlivé úkony (v Kč)	77
Tab. 25: Úrokové sazby běžného účtu u České spořitelny, a. s.....	78
Tab. 26: Úrokové sazby běžného účtu u Komerční banky, a. s.....	79
Tab. 27: Úrokové sazby běžného účtu u MONETY Money Bank, a. s.....	79
Tab. 28: Úrokové sazby jednotlivých bank	79
Tab. 29: Roční zisk upravený o roční paušální poplatky (v Kč)	80

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2015

Příloha 1: Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2015

Licence: D09M

XYKGUA1A / A1A (01012015 / 14012014)

Ministerstvo financí

FIN 2-12 M

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU

územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad

***** konsolidace na úrovni vykazujících jednotky *****

sestavený k 12 / 2015

(v Kč na dvě desetinná místa)

Rok Měsíc IČO

2015 12 00277177

Název a sídlo účetní jednotky: Město Polička

437

I. ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
0000	1111	Daň z příjmů fyzických osob ze záv.čin. a fun.pož.	19 650 000,00	20 354 000,00	20 354 678,21
0000	1112	Daň z příjmů fyzických osob ze SVČ	3 100 000,00	2 824 000,00	2 823 477,66
0000	1113	Daň z příjmů fyzických osob z kapit. výnosů	2 200 000,00	2 344 000,00	2 344 166,44
0000	1121	Daň z příjmů právnických osob	21 100 000,00	21 758 000,00	21 757 955,84
0000	1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	15 622 000,00	15 622 000,00	15 621 610,00
0000	1211	Daň z přidané hodnoty	42 900 000,00	43 030 000,00	43 029 790,77
0000	1334	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fond	5 000,00	289 000,00	288 868,00
0000	1340	Poplatek za prov.,shrom.,sběru,přepravy,tříd.,využ	4 300 000,00	4 334 000,00	4 371 341,09
0000	1341	Poplatek ze psů	220 000,00	220 000,00	207 922,00
0000	1342	Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt	20 000,00	20 000,00	29 556,00
0000	1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	510 000,00	510 000,00	657 521,00
0000	1345	Poplatek z ubytovací kapacity	80 000,00	80 000,00	101 968,00
0000	1346	Poplatek za povolení k vjezdu do vybraných míst	400 000,00		
0000	1351	Odvod z loterií a podob.her kromě z výh.hrac.příst	320 000,00	320 000,00	367 709,59
0000	1353	Příjmy za zkoušky odbor.způsob.od žad.o řidič.opr.	240 000,00	290 000,00	369 200,00
0000	1355	Odvod z výherních hracích přístrojů	5 500 000,00	7 800 000,00	7 846 499,75
0000	1361	Správní poplatky	2 245 000,00	3 315 500,00	3 962 650,00
0000	1511	Daň z nemovitých věcí	7 550 000,00	7 550 000,00	7 552 319,03
0000	2420	Spl.půjč.prostř.od obecně prosp.spol.a podob.subje	406 600,00	406 600,00	406 620,00
0000	4112	Neinv.př.transfery ze SR v rámci souhr.dot.vztahu	14 964 400,00	14 964 400,00	14 964 400,00
0000	4113	Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů	601 000,00	601 000,00	601 238,00
0000	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	2 022 500,00	10 777 500,00	10 724 821,86
0000	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	50 000,00	50 000,00	28 500,00
0000	4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		2 868 000,00	2 868 005,00
0000	4123	Neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad	1 004 000,00	830 000,00	830 876,53
0000	4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	266 700,00	472 300,00	472 328,44
0000	4216	Ostatní invest.přijaté transf.ze státního rozpočtu	4 533 300,00	12 179 600,00	12 179 583,65
0000	4223	Investiční přijaté transfery od regionálních rad	146 000,00	146 000,00	145 609,19
0000	Bez ODP		149 956 500,00	173 955 900,00	174 909 216,05
1031	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	80 000,00	55 000,00	52 016,00
1031	Pěstební činnost		80 000,00	55 000,00	52 016,00
1032	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	29 481 500,00	30 481 500,00	30 248 193,70
1032	2131	Příjmy z pronájmu pozemků			6 110,00
1032	2211	Sankční platby příj.od státu,obcí a krajů			28 648,62
1032	2310	Příjmy z prodeje krátk.a drobného dlouhodob.majetk			1 280,00

I. ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
1032	2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené			250,00
1032		Podpora ostatních produkčních činností	29 481 500,00	30 481 500,00	30 284 482,32
1039	2310	Příjmy z prodeje krátk. a drobného dlouhodob. majetk			3 080,20
1039	2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	30 000,00	30 000,00	26 158,00
1039		Ostatní záležitosti lesního hospodářství	30 000,00	30 000,00	29 238,20
2143	2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich částí	38 000,00	38 000,00	35 057,00
2143	2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	9 000,00	9 000,00	8 250,00
2143		Cestovní ruch	47 000,00	47 000,00	43 307,00
2144	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	150 000,00	130 000,00	131 917,00
2144		Ostatní služby	150 000,00	130 000,00	131 917,00
2169	2212	Sankční platby příj. od jiných subjektů			800,00
2169	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			4 000,00
2169		Ostatní správa v prům., obch., stav. a službách			4 800,00
2219	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	350 000,00	750 000,00	903 829,00
2219	2322	Přijaté pojistné náhrady			996,00
2219		Ostatní záležitosti pozemních komunikací	350 000,00	750 000,00	904 825,00
2221	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	400 000,00	400 000,00	436 282,48
2221		Provoz veřejné silniční dopravy	400 000,00	400 000,00	436 282,48
2229	2310	Příjmy z prodeje krátk. a drobného dlouhodob. majetk			1 200,00
2229		Ostatní záležitosti v silniční dopravě			1 200,00
2299	2212	Sankční platby příj. od jiných subjektů	350 000,00	550 000,00	622 748,30
2299	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			41 500,00
2299		Ostatní záležitosti v dopravě	350 000,00	550 000,00	664 248,30
2321	2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich částí	14 752 200,00	14 752 200,00	14 889 704,17
2321		Odvádění a čištění odpadních vod a nakl. s kaly	14 752 200,00	14 752 200,00	14 889 704,17
2369	2212	Sankční platby příj. od jiných subjektů			6 000,00
2369	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			1 000,00
2369		Ostatní správa ve vodním hospodářství			7 000,00
3111	2122	Odvody příspěvkových organizací	214 000,00	516 000,00	516 000,00
3111	2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich částí	30 000,00	30 000,00	29 591,00
3111		Mateřské školy	244 000,00	546 000,00	545 591,00
3113	2122	Odvody příspěvkových organizací	902 000,00	1 773 000,00	1 773 000,00
3113	2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich částí	62 000,00	46 000,00	46 281,00
3113	2310	Příjmy z prodeje krátk. a drobného dlouhodob. majetk			225,00
3113	2322	Přijaté pojistné náhrady		444 600,00	444 593,00
3113	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady		10 000,00	13 082,05
3113		Základní školy	964 000,00	2 273 600,00	2 277 181,05
3141	2122	Odvody příspěvkových organizací	240 000,00	205 000,00	205 000,00
3141		Školní stravování	240 000,00	205 000,00	205 000,00
3231	2122	Odvody příspěvkových organizací	125 000,00	167 000,00	167 000,00
3231		Základní umělecké školy	125 000,00	167 000,00	167 000,00
3233	2122	Odvody příspěvkových organizací		35 000,00	35 000,00
3233	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			848,00
3233		Střediska volného času		35 000,00	35 848,00
3314	2122	Odvody příspěvkových organizací	40 000,00	67 000,00	67 000,00
3314	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			54,00
3314		Činnosti knihovnické	40 000,00	67 000,00	67 054,00
3315	2122	Odvody příspěvkových organizací	183 000,00	347 000,00	347 000,00
3315	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			950,00
3315		Činnosti muzeí a galerií	183 000,00	347 000,00	347 950,00

I. ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
3319	2112	Příjmy z prod. zboží (jinak nakoup.za úč.prodeje)		301 000,00	323 586,30
3319	Ostatní záležitosti kultury			301 000,00	323 586,30
3322	2122	Odvody příspěvkových organizací	200 000,00	200 000,00	200 000,00
3322	Zachování a obnova kulturních památek		200 000,00	200 000,00	200 000,00
3349	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	264 000,00	332 000,00	365 315,00
3349	Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků		264 000,00	332 000,00	365 315,00
3392	2122	Odvody příspěvkových organizací	940 000,00	940 000,00	940 000,00
3392	Zájmová činnost v kultuře		940 000,00	940 000,00	940 000,00
3399	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků		10 000,00	13 800,00
3399	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	10 000,00		
3399	Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl.prostř.		10 000,00	10 000,00	13 800,00
3412	2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich částí	835 000,00	835 000,00	834 900,00
3412	Sportovní zařízení v majetku obce		835 000,00	835 000,00	834 900,00
3612	2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich částí	1 396 000,00	1 396 000,00	1 532 405,00
3612	2141	Příjmy z úroků (část)	33 000,00	33 000,00	2 216,13
3612	2212	Sankční platby příj.od jiných subjektů	3 000,00	3 000,00	
3612	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	2 000,00	2 000,00	8 971,00
3612	2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	50 000,00	99 000,00	99 098,00
3612	3112	Příjmy z prodeje ost. nemovitostí a jejich částí	3 033 000,00	3 196 000,00	3 177 976,00
3612	Bytové hospodářství		4 517 000,00	4 729 000,00	4 820 666,13
3613	2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich částí	1 450 000,00	1 450 000,00	1 309 581,21
3613	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	116 000,00	116 000,00	100 714,40
3613	Nebytové hospodářství		1 566 000,00	1 566 000,00	1 410 295,61
3631	2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich částí	2 000,00	2 000,00	2 729,00
3631	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	2 000,00	2 000,00	
3631	Veřejné osvětlení		4 000,00	4 000,00	2 729,00
3632	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	215 000,00	215 000,00	299 287,00
3632	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	3 000,00	3 000,00	
3632	Pohřebnictví		218 000,00	218 000,00	299 287,00
3633	2133	Příjmy z pronájmu movitých věcí			0,79
3633	Výstavba a údržba místních inženýrských sítí				0,79
3634	2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejich částí	132 000,00	132 000,00	
3634	Lokální zásobování teplem		132 000,00	132 000,00	
3639	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	98 000,00	72 000,00	73 074,00
3639	2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	80 000,00	80 000,00	91 692,00
3639	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	540 000,00	540 000,00	519 068,60
3639	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	81 000,00	81 000,00	65 156,00
3639	2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	4 000,00	4 000,00	
3639	3111	Příjmy z prodeje pozemků	32 406 000,00	32 071 000,00	31 876 489,00
3639	Komunální služby a územní rozvoj j.n.		33 209 000,00	32 848 000,00	32 625 479,60
3699	3112	Příjmy z prodeje ost. nemovitostí a jejich částí		40 000,00	39 630,00
3699	Ost.záležitosti bydlení, kom.služeb a územ.rozvoje			40 000,00	39 630,00
3722	2112	Příjmy z prod. zboží (jinak nakoup.za úč.prodeje)			584,00
3722	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	11 000,00	11 000,00	12 200,00
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů		11 000,00	11 000,00	12 784,00
3725	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	1 650 000,00	1 412 000,00	1 412 882,50
3725	Využívání a zneškodňování komun.odpadů		1 650 000,00	1 412 000,00	1 412 882,50
3745	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků		62 000,00	62 033,53
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň			62 000,00	62 033,53
3749	2212	Sankční platby příj.od jiných subjektů		27 000,00	27 000,00
3749	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady		3 000,00	3 000,00
3749	Ostatní činnosti k ochraně přírody a krajiny			30 000,00	30 000,00

I. ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
3769	2212	Sankční platby příj. od jiných subjektů	30 000,00		
3769	Ostatní správa v ochraně životního prostředí		30 000,00		
4351	2122	Odvody příspěvkových organizací	324 000,00	444 000,00	444 000,00
4351	2132	Příjmy z pronájmu ost. nemovit. a jejích částí	1 200 000,00	1 200 000,00	1 154 981,00
4351	Osobní asist., peč.služba a podpora samost.bydlení		1 524 000,00	1 644 000,00	1 598 981,00
4399	2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené			870,00
4399	Ostatní záležitosti soc.věcí a politiky zaměstnано				870,00
5311	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	450 000,00	450 000,00	511 500,00
5311	2212	Sankční platby příj. od jiných subjektů	170 000,00	170 000,00	187 300,00
5311	Bezpečnost a veřejný pořádek		620 000,00	620 000,00	698 800,00
5512	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			5 600,00
5512	Požární ochrana " dobrovolná část				5 600,00
6171	2212	Sankční platby příj. od jiných subjektů	30 000,00	30 000,00	15 000,00
6171	2310	Příjmy z prodeje krátk. a drobného dlouhodob. majetk		23 000,00	23 000,00
6171	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady		36 000,00	40 339,00
6171	2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	1 515 000,00		600,00
6171	3129	Ostatní investiční příjmy j.n.	1 900 000,00		
6171	Činnost místní správy		3 445 000,00	89 000,00	78 939,00
6310	2141	Příjmy z úroků (část)	150 400,00	150 400,00	175 981,57
6310	2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend			54 570,00
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací		150 400,00	150 400,00	230 551,57
6330	4132	Převody z ostatních vlastních fondů			391 564,00
6330	4134	Převody z rozpočtových účtů			269 096 640,90
6330	Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně				269 488 204,90
6402	2223	Příjmy z fin. vypoř. min. let mezi krajem a obcemi		146 700,00	146 705,43
6402	2229	Ostatní přijaté vratky transferů			3 501,12
6402	Finanční vypořádání minulých let			146 700,00	150 206,55
6409	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			35 762,00
6409	Ostatní činnosti j.n.				35 762,00
ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY CELKEM			246 718 600,00	271 112 300,00	541 685 165,05

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
1014	5139	Nákup materiálu j.n.			437,00
1014	5169	Nákup ostatních služeb	100 000,00	100 000,00	99 467,00
1014	5222	Neinvestiční transfery spolkům		3 000,00	3 000,00
1014	Ozdrav.hosp.zvířat,pol.a spec.plod.a svl.vet.péče		100 000,00	103 000,00	102 904,00
1031	5139	Nákup materiálu j.n.	590 000,00	695 000,00	695 207,79
1031	5169	Nákup ostatních služeb	1 192 000,00	904 000,00	901 285,43
1031	5171	Opravy a udržování	29 000,00	8 000,00	8 210,00
1031	Pěstební činnost		1 811 000,00	1 607 000,00	1 604 703,22
1032	5169	Nákup ostatních služeb	4 238 000,00	4 770 000,00	4 769 450,64
1032	5192	Poskytnuté náhrady	6 000,00		
1032	Podpora ostatních produkčních činností		4 244 000,00	4 770 000,00	4 769 450,64
1036	5134	Prádlo, oděv a obuv	10 000,00	10 000,00	
1036	5139	Nákup materiálu j.n.	8 000,00	8 000,00	2 644,00
1036	5169	Nákup ostatních služeb	12 000,00	12 000,00	6 000,00
1036	5212	Neinv.transfery nefin.podnik.subjektům-fyz.osobám		533 000,00	533 044,00
1036	5213	Neinv.transfery nefin.podnik.subjektům-práv.osobám		506 300,00	506 300,00
1036	Správa v lesním hospodářství		30 000,00	1 069 300,00	1 047 988,00
1037	5139	Nákup materiálu j.n.	42 000,00	92 000,00	92 499,00
1037	5169	Nákup ostatních služeb	24 000,00	10 000,00	10 067,00
1037	5171	Opravy a udržování	1 630 000,00	1 534 000,00	1 497 731,24
1037	5213	Neinv.transfery nefin.podnik.subjektům-práv.osobám		19 400,00	19 400,00
1037	Celospolečenské funkce lesů		1 696 000,00	1 655 400,00	1 619 697,24
1039	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	4 001 000,00	3 891 600,00	3 891 120,00
1039	5021	Ostatní osobní výdaje	275 000,00	272 400,00	272 377,00
1039	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přisp.na st.pol.zaměstnan	1 074 000,00	1 025 000,00	1 024 937,00
1039	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	387 000,00	369 000,00	368 983,00
1039	5131	Potravin	3 000,00	4 000,00	3 422,00
1039	5132	Ochranné pomůcky	5 000,00	7 000,00	7 099,71
1039	5133	Léky a zdravotnický materiál	2 000,00	2 000,00	2 756,00
1039	5134	Prádlo, oděv a obuv	30 000,00	51 000,00	50 078,00
1039	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	6 000,00	3 000,00	2 895,00
1039	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	51 000,00	50 000,00	49 165,00
1039	5139	Nákup materiálu j.n.	81 000,00	151 000,00	151 757,29
1039	5151	Studená voda	2 000,00	2 000,00	1 023,00
1039	5153	Plyn	20 000,00	23 500,00	23 506,00
1039	5154	Elektrická energie	20 000,00	16 000,00	9 873,00
1039	5156	Pohonné hmoty a maziva	411 000,00	323 000,00	320 898,00
1039	5161	Poštovní služby	6 000,00	3 000,00	2 622,00
1039	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	40 000,00	36 000,00	35 459,72
1039	5163	Služby peněžních ústavů	83 000,00	72 000,00	59 395,00
1039	5164	Nájemné	2 000,00	1 000,00	526,00
1039	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	24 000,00	7 000,00	7 462,00
1039	5167	Služby školení a vzdělávání	30 000,00	8 000,00	7 765,00
1039	5168	Zprac.dat a služby související s inf. a kom. techn	3 000,00	3 000,00	3 025,00
1039	5169	Nákup ostatních služeb	109 000,00	76 500,00	75 271,49
1039	5171	Opravy a udržování	265 000,00	310 000,00	310 190,10
1039	5172	Programové vybavení	8 000,00		
1039	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	220 000,00	205 000,00	188 204,00
1039	5175	Pohoštění	2 000,00	2 000,00	600,50
1039	5179	Ostatní nákupy j.n.	100 000,00	70 000,00	65 190,00
1039	5194	Věcné dary	3 000,00	6 000,00	5 393,00
1039	5229	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizacím	20 000,00	27 000,00	26 201,00

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
1039	5361	Nákup kolků			100,00
1039	5424	Náhrady mezd v době nemoci	20 000,00	19 000,00	18 931,00
1039	6121	Budovy, haly a stavby	590 000,00	690 000,00	689 998,81
1039	6130	Pozemky	1 415 000,00	1 415 000,00	825 260,00
1039	Ostatní záležitosti lesního hospodářství		9 308 000,00	9 141 000,00	8 501 484,62
2143	5139	Nákup materiálu j.n.	150 000,00	156 000,00	150 067,40
2143	5161	Poštovní služby	1 000,00	1 000,00	1 368,50
2143	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	2 000,00		
2143	5169	Nákup ostatních služeb	90 000,00	136 000,00	136 182,60
2143	5175	Pohoštění	32 000,00	10 000,00	9 895,00
2143	5179	Ostatní nákupy j.n.	9 000,00		
2143	5194	Věcné dary	6 000,00	1 000,00	99,00
2143	5229	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizací	9 000,00	9 000,00	8 870,00
2143	5329	Ostatní neinv.transfery veř.rozp.územní úrovně	160 000,00	158 000,00	157 546,00
2143	Cestovní ruch		459 000,00	471 000,00	464 028,50
2144	5213	Neinv.transfery nefin.podnik.subjektům-práv.osobám	550 000,00	550 000,00	550 524,00
2144	Ostatní služby		550 000,00	550 000,00	550 524,00
2212	5139	Nákup materiálu j.n.	45 000,00	87 000,00	83 843,00
2212	5169	Nákup ostatních služeb	2 019 000,00	2 049 500,00	2 016 324,40
2212	5171	Opravy a udržování	2 689 000,00	3 375 600,00	3 329 382,77
2212	5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fondům			1 000,00
2212	6121	Budovy, haly a stavby	46 509 000,00	15 464 600,00	15 253 453,63
2212	Silnice		51 262 000,00	20 976 700,00	20 684 003,80
2219	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek		12 000,00	12 373,46
2219	5151	Studená voda	10 000,00	10 000,00	6 969,00
2219	5164	Nájemné	7 000,00	7 000,00	
2219	5169	Nákup ostatních služeb	443 000,00	481 000,00	482 005,00
2219	5171	Opravy a udržování	1 261 000,00	1 017 000,00	1 012 015,96
2219	6121	Budovy, haly a stavby	2 350 000,00	2 477 000,00	2 374 370,38
2219	Ostatní záležitosti pozemních komunikací		4 071 000,00	4 004 000,00	3 887 733,80
2221	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek		10 000,00	10 430,20
2221	5161	Poštovní služby			695,00
2221	5164	Nájemné	225 000,00	225 000,00	222 087,00
2221	5169	Nákup ostatních služeb	200 000,00	167 000,00	135 938,00
2221	5171	Opravy a udržování	200 000,00	70 000,00	58 864,24
2221	5193	Výdaje na dopravní územní obslužnost	382 000,00	290 000,00	290 000,00
2221	5323	Neinvestiční transfery krajům		92 000,00	91 960,00
2221	6121	Budovy, haly a stavby		180 000,00	165 554,00
2221	Provoz veřejné silniční dopravy		1 007 000,00	1 034 000,00	975 528,44
2223	5169	Nákup ostatních služeb	20 000,00		
2223	5171	Opravy a udržování		2 500,00	2 200,00
2223	5194	Věcné dary	50 000,00	20 000,00	12 182,00
2223	6122	Stroje, přístroje a zařízení		70 000,00	69 696,00
2223	Bezpečnost silničního provozu		70 000,00	92 500,00	84 078,00
2229	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	70 000,00	10 500,00	7 359,16
2229	5139	Nákup materiálu j.n.		17 000,00	17 386,00
2229	5169	Nákup ostatních služeb	60 000,00	54 200,00	14 847,82
2229	5171	Opravy a udržování	80 000,00	105 800,00	97 080,89
2229	5192	Poskytnuté náhrady	10 000,00	10 000,00	5 927,79
2229	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	14 000,00	19 000,00	19 565,00
2229	Ostatní záležitosti v silniční dopravě		234 000,00	216 500,00	162 166,66
2249	5154	Elektrická energie	17 000,00	17 000,00	11 503,00
2249	5164	Nájemné	5 000,00	5 000,00	1 426,00

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
2249	5169	Nákup ostatních služeb	88 000,00	88 000,00	87 579,80
2249	Ostatní záležitosti železniční dopravy		110 000,00	110 000,00	100 508,80
2310	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	10 000,00	25 000,00	24 200,00
2310	6349	Ostatní invest. transf.veř.rozpočtům územní úrovně	1 300 000,00	819 000,00	818 564,00
2310	Pitná voda		1 310 000,00	844 000,00	842 764,00
2321	5141	Úroky vlastní	31 100,00	31 100,00	31 124,37
2321	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	125 000,00	98 000,00	96 800,00
2321	5169	Nákup ostatních služeb	35 000,00	34 000,00	14 520,00
2321	5909	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.		1 000,00	1 002,00
2321	6121	Budovy, haly a stavby	6 750 000,00	21 158 400,00	21 076 128,66
2321	Odvádění a čištění odpadních vod a nakl.s kaly		6 941 100,00	21 322 500,00	21 219 575,03
2333	5021	Ostatní osobní výdaje		7 000,00	7 080,00
2333	5169	Nákup ostatních služeb	12 000,00	12 000,00	8 050,00
2333	6121	Budovy, haly a stavby	150 000,00		
2333	Úpravy drobných vodních toků		162 000,00	19 000,00	15 130,00
2369	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	69 000,00	14 000,00	5 000,00
2369	Ostatní správa ve vodním hospodářství		69 000,00	14 000,00	5 000,00
2399	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	6 000,00	6 000,00	
2399	5139	Nákup materiálu j.n.	5 000,00	5 000,00	4 917,00
2399	Ostatní záležitosti vodního hospodářství		11 000,00	11 000,00	4 917,00
3111	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	218 700,00	159 000,00	156 520,00
3111	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	54 700,00	39 800,00	39 130,00
3111	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	19 700,00	14 300,00	14 086,00
3111	5132	Ochranné pomůcky	4 900,00	2 900,00	2 564,50
3111	5134	Prádlo, oděv a obuv		2 000,00	1 806,50
3111	5151	Studená voda	7 000,00	7 000,00	3 491,22
3111	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	1 000,00	1 000,00	0,46
3111	5169	Nákup ostatních služeb	81 000,00	53 000,00	6 582,78
3111	5171	Opravy a udržování	113 000,00	13 000,00	
3111	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	4 680 000,00	4 847 000,00	4 847 000,00
3111	5424	Náhrady mezd v době nemoci		8 000,00	5 681,00
3111	6351	Invest. transf.zřízeným příspěvkovým organizacím	113 000,00	113 000,00	113 000,00
3111	Mateřské školy		5 293 000,00	5 260 000,00	5 189 862,46
3113	5151	Studená voda	6 000,00	6 000,00	1 829,46
3113	5154	Elektrická energie	9 000,00	9 000,00	8 566,45
3113	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	2 000,00	2 000,00	
3113	5166	Konzultační, poradenské a právní služby		19 000,00	19 693,00
3113	5169	Nákup ostatních služeb	112 000,00	4 000,00	1 406,64
3113	5171	Opravy a udržování	13 000,00	22 000,00	
3113	5194	Věcné dary		4 000,00	4 113,52
3113	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	7 699 000,00	8 293 000,00	8 293 000,00
3113	5336	Neinvestiční transfery zřízeným PO		1 370 500,00	1 370 562,00
3113	6121	Budovy, haly a stavby	16 900 000,00	10 020 300,00	9 987 960,40
3113	Základní školy		24 741 000,00	19 749 800,00	19 687 131,47
3141	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	1 066 000,00	1 032 000,00	1 032 000,00
3141	Školní stravování		1 066 000,00	1 032 000,00	1 032 000,00
3146	6321	Investiční transf.obecně prospěšným společnostem		20 000,00	20 000,00
3146	Zařízení výchovného poradenství			20 000,00	20 000,00
3231	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	1 000,00	1 000,00	

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
3231	5169	Nákup ostatních služeb		3 000,00	860,00
3231	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	433 000,00	450 000,00	450 000,00
3231	5336	Neinvestiční transfery zřízeným PO		20 000,00	20 000,00
3231	6351	Invest. transf.zřízeným příspěvkovým organizacím		205 700,00	205 678,00
3231	Základní umělecké školy		434 000,00	679 700,00	676 538,00
3233	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	2 000,00	2 000,00	
3233	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	586 000,00	618 000,00	618 000,00
3233	5336	Neinvestiční transfery zřízeným PO		19 000,00	19 000,00
3233	Střediska volného času		588 000,00	639 000,00	637 000,00
3299	5339	Neinvestiční příspěvky ostatním příspěvkovým organ	40 000,00	40 000,00	40 000,00
3299	Ostatní záležitosti vzdělávání		40 000,00	40 000,00	40 000,00
3312	5222	Neinvestiční transfery spolkům	90 000,00	90 000,00	90 000,00
3312	Hudební činnost		90 000,00	90 000,00	90 000,00
3314	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	1 000,00	1 000,00	217,61
3314	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	2 972 000,00	3 097 000,00	3 097 000,00
3314	Činnosti knihovnické		2 973 000,00	3 098 000,00	3 097 217,61
3315	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	1 000,00	2 000,00	248,70
3315	5169	Nákup ostatních služeb	36 000,00	36 000,00	36 300,00
3315	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	4 661 000,00	4 629 000,00	4 629 000,00
3315	5336	Neinvestiční transfery zřízeným PO		148 000,00	148 000,00
3315	Činnosti muzeí a galerií		4 698 000,00	4 815 000,00	4 813 548,70
3316	5212	Neinv.transfery nefin.podnik.subjektům-fyz.osobám	20 000,00		
3316	5332	Neinvestiční transfery vysokým školám		20 000,00	20 000,00
3316	Vydavatelská činnost		20 000,00	20 000,00	20 000,00
3317	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu		10 000,00	10 000,00
3317	Výstavní činnosti v kultuře			10 000,00	10 000,00
3319	5021	Ostatní osobní výdaje	18 000,00	23 000,00	21 500,00
3319	5139	Nákup materiálu j.n.			205,00
3319	5169	Nákup ostatních služeb	652 000,00	735 000,00	733 606,00
3319	5222	Neinvestiční transfery spolkům	900 000,00	955 000,00	955 000,00
3319	5339	Neinvestiční příspěvky ostatním příspěvkovým organ		15 000,00	15 000,00
3319	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu		5 000,00	5 000,00
3319	6322	Investiční transfery spolkům	180 000,00	180 000,00	180 000,00
3319	Ostatní záležitosti kultury		1 750 000,00	1 913 000,00	1 910 311,00
3322	5021	Ostatní osobní výdaje	42 000,00	42 000,00	39 900,00
3322	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přisp.na st.pol.zaměstnan	10 000,00	10 000,00	9 972,00
3322	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	4 000,00	4 000,00	3 588,00
3322	5139	Nákup materiálu j.n.	2 000,00	2 000,00	847,00
3322	5151	Studená voda	34 000,00	34 000,00	33 168,00
3322	5154	Elektrická energie	70 000,00	70 000,00	60 966,00
3322	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	55 000,00	75 000,00	67 002,00
3322	5169	Nákup ostatních služeb	6 000,00	173 000,00	171 745,90
3322	5171	Opravy a udržování	6 148 000,00	5 863 000,00	5 846 802,52
3322	5192	Poskytnuté náhrady		254 000,00	253 402,50
3322	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	1 439 000,00	1 645 000,00	1 645 000,00
3322	5336	Neinvestiční transfery zřízeným PO		43 000,00	43 000,00
3322	5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fondům			500,00

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
3322	6351	Invest. transf.zřízeným příspěvkovým organizacím	75 000,00	75 000,00	75 000,00
3322	Zachování a obnova kulturních památek		7 885 000,00	8 290 000,00	8 250 893,92
3326	5021	Ostatní osobní výdaje	3 000,00	3 000,00	3 000,00
3326	5139	Nákup materiálu j.n.	7 000,00	7 000,00	6 793,00
3326	5154	Elektrická energie	2 000,00	2 000,00	538,00
3326	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	39 000,00	20 000,00	
3326	5169	Nákup ostatních služeb	5 000,00	3 000,00	2 958,00
3326	5171	Opravy a udržování	145 000,00	247 000,00	237 184,00
3326	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu		15 000,00	15 000,00
3326	Pořízení,zachování a obnova hodnot nár.hist.povědo		201 000,00	297 000,00	265 473,00
3341	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	2 000,00	2 000,00	2 805,44
3341	5163	Služby peněžních ústavů	11 000,00	11 000,00	10 125,00
3341	5164	Nájemné	3 000,00	3 000,00	3 000,00
3341	5171	Opravy a udržování	84 000,00	84 000,00	83 999,41
3341	6122	Stroje, přístroje a zařízení	120 000,00	120 000,00	120 000,54
3341	Rozhlas a televize		220 000,00	220 000,00	219 930,39
3349	5021	Ostatní osobní výdaje	58 000,00	58 000,00	58 633,00
3349	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	560 000,00	544 000,00	539 533,51
3349	5169	Nákup ostatních služeb	109 000,00	103 000,00	98 999,49
3349	5179	Ostatní nákupy j.n.	168 000,00	168 000,00	168 000,00
3349	Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků		895 000,00	873 000,00	865 166,00
3391	5139	Nákup materiálu j.n.	5 000,00		
3391	5156	Pohonné hmoty a maziva	5 000,00		
3391	5169	Nákup ostatních služeb	10 000,00	3 000,00	3 060,00
3391	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	25 000,00	48 000,00	48 030,00
3391	5175	Pohoštění	40 000,00	32 000,00	31 521,00
3391	5179	Ostatní nákupy j.n.	10 000,00		
3391	5194	Věcné dary	25 000,00	25 000,00	22 218,40
3391	Mezinár.spolupráce v kultuře, církvích a sděl.pros		120 000,00	108 000,00	104 829,40
3392	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	2 000,00	4 000,00	
3392	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	5 401 000,00	5 545 000,00	5 545 000,00
3392	5336	Neinvestiční transfery zřízeným PO		70 000,00	70 000,00
3392	Zájmová činnost v kultuře		5 403 000,00	5 619 000,00	5 615 000,00
3399	5021	Ostatní osobní výdaje	43 000,00	22 000,00	21 793,00
3399	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek		16 000,00	15 815,00
3399	5139	Nákup materiálu j.n.	185 000,00	185 000,00	167 123,00
3399	5169	Nákup ostatních služeb	20 000,00	115 000,00	89 128,00
3399	5175	Pohoštění	7 000,00	7 000,00	4 086,00
3399	5179	Ostatní nákupy j.n.	10 000,00	1 000,00	800,00
3399	5194	Věcné dary	125 000,00	120 000,00	107 647,00
3399	5222	Neinvestiční transfery spolkům		15 000,00	15 000,00
3399	5223	Neinv.transfery církvím a náboženským společnostem	500 000,00	500 000,00	500 000,00
3399	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	1 525 000,00	1 260 000,00	1 258 025,00
3399	5336	Neinvestiční transfery zřízeným PO		200 000,00	200 000,00
3399	5339	Neinvestiční příspěvky ostatním příspěvkovým organ	5 000,00	30 000,00	30 000,00
3399	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu		20 000,00	20 000,00
3399	6127	Umělecká díla a předměty		38 000,00	38 138,40
3399	6323	Invest. transf.církvím a náboženským společnostem	50 000,00	50 000,00	50 000,00
3399	Ostatní záležitosti kultury,církví a sděl.prostř.		2 470 000,00	2 579 000,00	2 517 555,40
3412	5166	Konzultační, poradenské a právní služby		2 000,00	1 815,00
3412	5169	Nákup ostatních služeb	24 000,00	24 000,00	16 940,00

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
3412	5171	Opravy a udržování	20 000,00	20 000,00	
3412	5213	Neinv.transfery nefin.podnik.subjektům-práv.osobám	6 908 000,00	6 901 000,00	6 901 000,00
3412	6121	Budovy, haly a stavby	758 000,00	995 000,00	981 472,54
3412	6122	Stroje, přístroje a zařízení		60 000,00	60 928,34
3412	Sportovní zařízení v majetku obce		7 710 000,00	8 002 000,00	7 962 155,88
3419	5139	Nákup materiálu j.n.	15 000,00		
3419	5175	Pohoštění	24 000,00	24 000,00	20 000,00
3419	5194	Věcné dary	16 000,00	31 000,00	29 343,59
3419	5212	Neinv.transfery nefin.podnik.subjektům-fyz.osobám	20 000,00	20 000,00	20 000,00
3419	5222	Neinvestiční transfery spolkům	2 245 000,00	3 177 600,00	3 145 230,00
3419	5339	Neinvestiční příspěvky ostatním příspěvkovým organ		2 000,00	2 000,00
3419	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu		17 000,00	17 000,00
3419	6322	Investiční transfery spolkům	150 000,00	323 000,00	323 000,00
3419	Ostatní tělovýchovná činnost		2 470 000,00	3 594 600,00	3 556 573,59
3421	5021	Ostatní osobní výdaje	5 000,00	5 000,00	5 000,00
3421	5139	Nákup materiálu j.n.			31,00
3421	5169	Nákup ostatních služeb	96 000,00	99 000,00	94 598,00
3421	5171	Opravy a udržování	63 000,00	21 000,00	17 136,54
3421	5213	Neinv.transfery nefin.podnik.subjektům-práv.osobám		25 000,00	25 000,00
3421	5222	Neinvestiční transfery spolkům		119 500,00	119 500,00
3421	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu		6 500,00	6 500,00
3421	6121	Budovy, haly a stavby	900 000,00	800 000,00	770 362,28
3421	Využití volného času dětí a mládeže		1 064 000,00	1 076 000,00	1 038 127,82
3429	5222	Neinvestiční transfery spolkům	60 000,00	482 100,00	478 934,00
3429	5229	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizacím	1 810 000,00	44 700,00	
3429	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	15 000,00	51 000,00	51 000,00
3429	6322	Investiční transfery spolkům	50 000,00	80 000,00	80 000,00
3429	Ostatní zájmová činnost a rekreace		1 935 000,00	657 800,00	609 934,00
3539	5329	Ostatní neinv.transfery veř.rozp.územní úrovně	450 000,00	450 000,00	441 000,00
3539	Ostatní zdravotnická zařiz.a služby pro zdravot.		450 000,00	450 000,00	441 000,00
3543	5222	Neinvestiční transfery spolkům		10 000,00	10 000,00
3543	Pomoc zdravotně postiženým			10 000,00	10 000,00
3549	5194	Věcné dary			195,00
3549	5222	Neinvestiční transfery spolkům		51 200,00	51 200,00
3549	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	10 000,00	10 000,00	10 000,00
3549	Ostatní speciální zdravotnická péče		10 000,00	61 200,00	61 395,00
3612	5139	Nákup materiálu j.n.			219,00
3612	5141	Úroky vlastní	329 700,00	329 700,00	329 693,49
3612	5151	Studená voda	1 000,00	1 000,00	
3612	5152	Tepllo	12 000,00	3 000,00	3 013,00
3612	5157	Teplá voda	5 000,00	1 000,00	1 013,00
3612	5161	Poštovní služby	11 000,00	11 000,00	5 434,20
3612	5163	Služby peněžních ústavů	56 000,00	56 000,00	45 365,54
3612	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	218 000,00	33 000,00	13 310,00
3612	5169	Nákup ostatních služeb	268 000,00	270 000,00	195 539,00
3612	5171	Opravy a udržování	346 000,00	477 000,00	426 527,60
3612	5199	Ostatní výdaje související s neinvestičními nákupy	229 000,00	229 000,00	220 200,00
3612	5213	Neinv.transfery nefin.podnik.subjektům-práv.osobám	280 000,00	277 000,00	247 849,00

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
3612	6121	Budovy, haly a stavby	1 000 000,00	354 000,00	353 450,00
3612	Bytové hospodářství		2 755 700,00	2 041 700,00	1 841 613,83
3613	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	4 000,00	4 000,00	
3613	5139	Nákup materiálu j.n.	3 000,00	3 000,00	
3613	5151	Studená voda	7 000,00	7 000,00	3 006,00
3613	5154	Elektrická energie	153 000,00	143 000,00	115 637,00
3613	5163	Služby peněžních ústavů	2 000,00	2 000,00	1 197,00
3613	5164	Nájemné	1 000,00	1 000,00	
3613	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	2 000,00	2 000,00	
3613	5169	Nákup ostatních služeb	115 000,00	107 000,00	42 239,00
3613	5171	Opravy a udržování	211 000,00	118 000,00	37 947,93
3613	5199	Ostatní výdaje související s neinvestičními nákupy	20 000,00	19 000,00	15 876,00
3613	5213	Neinv.transfery nefin.podnik.subjektům-práv.osobám	28 000,00	28 000,00	25 308,00
3613	Nebytové hospodářství		546 000,00	434 000,00	241 210,93
3631	5139	Nákup materiálu j.n.		2 000,00	2 541,00
3631	5154	Elektrická energie	19 000,00	19 000,00	14 155,88
3631	5169	Nákup ostatních služeb	2 590 000,00	2 285 000,00	2 193 807,53
3631	5171	Opravy a udržování	100 000,00	112 000,00	93 644,11
3631	6121	Budovy, haly a stavby	950 000,00	2 588 000,00	2 571 711,01
3631	Veřejné osvětlení		3 659 000,00	5 006 000,00	4 875 859,53
3632	5139	Nákup materiálu j.n.			429,00
3632	5151	Studená voda	13 000,00	13 000,00	9 828,48
3632	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	4 000,00	4 000,00	
3632	5169	Nákup ostatních služeb	900 000,00	811 000,00	793 562,52
3632	5171	Opravy a udržování	85 000,00	78 000,00	61 432,54
3632	5192	Poskytnuté náhrady	25 000,00	25 000,00	13 748,00
3632	Pohřebnictví		1 027 000,00	931 000,00	879 000,54
3633	5169	Nákup ostatních služeb	70 000,00	37 000,00	37 548,00
3633	6121	Budovy, haly a stavby		1 125 000,00	1 125 497,86
3633	Výstavba a údržba místních inženýrských sítí		70 000,00	1 162 000,00	1 163 045,86
3635	6119	Ostatní nákupy dlouhodobého nehmotného majetku	200 000,00	200 000,00	137 940,00
3635	Územní plánování		200 000,00	200 000,00	137 940,00
3639	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	413 300,00	1 979 000,00	1 881 070,00
3639	5021	Ostatní osobní výdaje	33 000,00		
3639	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přisp.na st.pol.zaměstnan	104 200,00	492 000,00	470 653,00
3639	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	37 500,00	176 600,00	169 493,00
3639	5132	Ochranné pomůcky	10 000,00	2 000,00	1 482,00
3639	5133	Léky a zdravotnický materiál	1 000,00	1 000,00	858,00
3639	5134	Prádlo, oděv a obuv	3 000,00	1 000,00	271,00
3639	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	80 000,00	39 000,00	31 539,35
3639	5139	Nákup materiálu j.n.	119 000,00	203 700,00	181 658,85
3639	5151	Studená voda	39 000,00	40 000,00	35 313,00
3639	5152	Teplo	50 000,00	60 000,00	40 199,00
3639	5153	Plyn	13 000,00	17 000,00	17 196,00
3639	5154	Elektrická energie	150 000,00	105 400,00	80 234,00
3639	5156	Pohonné hmoty a maziva	30 000,00	50 000,00	47 522,10
3639	5161	Poštovní služby	3 000,00	5 000,00	3 312,00
3639	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	6 000,00	7 000,00	6 855,00
3639	5163	Služby peněžních ústavů	12 000,00	15 800,00	15 188,00
3639	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	2 000,00	2 000,00	
3639	5167	Služby školení a vzdělávání	16 000,00	13 500,00	12 050,00
3639	5169	Nákup ostatních služeb	544 000,00	574 400,00	443 592,57
3639	5171	Opravy a udržování	352 000,00	194 600,00	181 709,37

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
3639	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)		8 000,00	8 111,00
3639	5175	Pohoštění	14 000,00	7 600,00	9 277,30
3639	5179	Ostatní nákupy j.n.	15 000,00	15 000,00	12 899,90
3639	5182	Poskytované zálohy vlastní pokladně			2 332,00
3639	5194	Věcné dary	11 000,00	9 000,00	7 022,00
3639	5222	Neinvestiční transfery spolkům	44 000,00	44 000,00	43 865,00
3639	5329	Ostatní neinv.transfery veř.rozp.územní úrovně	36 000,00	36 000,00	35 092,00
3639	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	1 760 000,00	1 760 000,00	1 571 184,00
3639	5424	Náhrady mezd v době nemoci	3 000,00	37 600,00	36 898,00
3639	5909	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.	20 000,00	125 000,00	124 634,00
3639	6121	Budovy, haly a stavby	1 198 000,00	941 000,00	938 851,86
3639	Komunální služby a územní rozvoj j.n.		5 119 000,00	6 962 200,00	6 410 363,30
3699	5021	Ostatní osobní výdaje		3 100,00	3 100,00
3699	5139	Nákup materiálu j.n.	2 000,00	2 000,00	
3699	5154	Elektrická energie	3 000,00	3 000,00	2 433,00
3699	5161	Poštovní služby	1 000,00	1 000,00	401,00
3699	5164	Nájemné	18 000,00	18 000,00	3 878,00
3699	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	233 000,00	131 900,00	58 685,00
3699	5169	Nákup ostatních služeb	160 000,00	157 000,00	120 237,00
3699	5171	Opravy a udržování	14 000,00	4 000,00	1 492,70
3699	5189	Ostatní poskytované zálohy a jistiny		165 000,00	130 000,00
3699	5361	Nákup kolků	20 000,00	20 000,00	1 000,00
3699	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	243 000,00	243 000,00	232 441,00
3699	6130	Pozemky	8 000 000,00	7 277 000,00	6 958 101,00
3699	Ost.záležitosti bydlení, kom.služeb a územ.rozvoje		8 694 000,00	8 025 000,00	7 511 768,70
3721	5169	Nákup ostatních služeb	377 000,00	335 000,00	324 333,90
3721	Sběr a svoz nebezpečných odpadů		377 000,00	335 000,00	324 333,90
3722	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	10 000,00	2 000,00	2 036,43
3722	5138	Nákup zboží (za účelem dalšího prodeje)	3 000,00	3 000,00	
3722	5139	Nákup materiálu j.n.	2 000,00	13 000,00	12 784,10
3722	5151	Studená voda			84,00
3722	5154	Elektrická energie	11 000,00	11 000,00	7 630,00
3722	5161	Poštovní služby	5 000,00	5 000,00	
3722	5164	Nájemné	2 000,00	2 000,00	
3722	5169	Nákup ostatních služeb	8 363 000,00	8 249 000,00	8 028 987,10
3722	5171	Opravy a udržování	50 000,00	90 000,00	88 493,99
3722	5213	Neinv.transfery nefin.podnik.subjektům-práv.osobám	50 000,00	50 000,00	48 326,35
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů		8 496 000,00	8 425 000,00	8 188 341,97
3726	5021	Ostatní osobní výdaje		40 000,00	11 700,00
3726	5139	Nákup materiálu j.n.			302,65
3726	5169	Nákup ostatních služeb		10 000,00	
3726	5192	Poskytnuté náhrady	2 000,00	2 000,00	
3726	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu			616,19
3726	Využívání a zneškodňování ostatních odpadů		2 000,00	52 000,00	12 618,84
3727	5169	Nákup ostatních služeb	85 000,00	5 000,00	
3727	Prevence vzniku odpadů		85 000,00	5 000,00	
3728	5169	Nákup ostatních služeb	70 000,00	70 000,00	69 792,00
3728	Monitoring nakládání s odpady		70 000,00	70 000,00	69 792,00
3729	5161	Poštovní služby			291,00
3729	5169	Nákup ostatních služeb		16 000,00	16 013,00
3729	Ostatní nakládání s odpady			16 000,00	16 304,00
3739	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	8 000,00	8 000,00	
3739	Ostatní ochrana půdy a spod.vody		8 000,00	8 000,00	
3744	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	10 000,00	34 000,00	33 668,00

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
3744	5169	Nákup ostatních služeb	60 000,00	60 000,00	17 260,00
3744	Protierozní, protilavinová a protipožární ochrana		70 000,00	94 000,00	50 928,00
3745	5021	Ostatní osobní výdaje	110 000,00	145 700,00	143 302,00
3745	5139	Nákup materiálu j.n.	100 000,00	212 000,00	205 588,10
3745	5156	Pohonné hmoty a maziva	9 000,00	20 000,00	16 376,00
3745	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	50 000,00		
3745	5169	Nákup ostatních služeb	4 313 000,00	4 420 500,00	4 396 126,21
3745	5175	Pohoštění			657,00
3745	5222	Neinvestiční transfery spolkům	20 000,00	20 000,00	20 000,00
3745	6121	Budovy, haly a stavby	200 000,00	156 000,00	155 228,08
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň		4 802 000,00	4 974 200,00	4 937 277,39
3749	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	3 000,00	4 000,00	4 348,80
3749	Ostatní činnosti k ochraně přírody a krajiny		3 000,00	4 000,00	4 348,80
3792	5139	Nákup materiálu j.n.	7 000,00	7 000,00	1 400,00
3792	5169	Nákup ostatních služeb	10 000,00		
3792	Ekologická výchova a osvěta		17 000,00	7 000,00	1 400,00
3799	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	15 000,00	5 000,00	
3799	Ostatní ekologické záležitosti		15 000,00	5 000,00	
3900	5492	Dary obyvatelstvu		3 500,00	3 500,00
3900	Ostatní činnosti souv. ses. služ. obyvatelstvu			3 500,00	3 500,00
4324	5222	Neinvestiční transfery spolkům		35 000,00	35 000,00
4324	Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc			35 000,00	35 000,00
4329	5194	Věcné dary	5 000,00	5 000,00	2 060,00
4329	5339	Neinvestiční příspěvky ostatním příspěvkovým organ		15 000,00	15 000,00
4329	Ostatní sociální péče a pomoc dětem a mládeži		5 000,00	20 000,00	17 060,00
4339	5222	Neinvestiční transfery spolkům		20 000,00	20 000,00
4339	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	10 000,00	10 000,00	10 000,00
4339	Ostatní sociální péče a pomoc rodině a manželství		10 000,00	30 000,00	30 000,00
4341	5021	Ostatní osobní výdaje	30 000,00	15 000,00	
4341	5194	Věcné dary	20 000,00	35 000,00	27 242,00
4341	5213	Neinv.transfery nefin.podnik.subjektům-práv.osobám	160 000,00	210 000,00	210 000,00
4341	5223	Neinv.transfery církvím a náboženským společenstvem	800 000,00	824 500,00	854 500,00
4341	6323	Invest. transf.církvím a náboženským společenstvem	100 000,00	100 000,00	100 000,00
4341	Soc.pomoc osobám v hm.nouzi a obč.soc.nepřízpús.		1 110 000,00	1 184 500,00	1 191 742,00
4349	5139	Nákup materiálu j.n.	10 000,00	10 000,00	5 566,00
4349	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	50 000,00	50 000,00	4 840,00
4349	5169	Nákup ostatních služeb	30 000,00	30 000,00	5 143,00
4349	5171	Opravy a udržování	70 000,00	70 000,00	68 448,48
4349	5222	Neinvestiční transfery spolkům		15 000,00	15 000,00
4349	Ost.soc.péče a pomoc ostatním skup.obyvatelstva		160 000,00	175 000,00	98 997,48
4351	5152	Teplo	10 000,00	15 000,00	15 060,00
4351	5157	Teplá voda	4 000,00	4 000,00	1 013,00
4351	5161	Poštovní služby	5 000,00	5 000,00	3 453,80
4351	5169	Nákup ostatních služeb	225 000,00	260 000,00	249 753,00
4351	5171	Opravy a udržování	110 000,00	130 000,00	126 162,25
4351	5222	Neinvestiční transfery spolkům		5 000,00	5 000,00
4351	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	3 503 000,00	3 276 500,00	3 276 500,00
4351	5336	Neinvestiční transfery zřízeným PO		1 558 000,00	1 558 000,00
4351	Osobní asist., peč.služba a podpora samost.bydlení		3 857 000,00	5 253 500,00	5 234 942,05
4357	5213	Neinv.transfery nefin.podnik.subjektům-práv.osobám	10 000,00	10 000,00	10 000,00

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
4357	5229	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizacím	20 000,00	20 000,00	20 000,00
4357	Domovy pro osoby se zdrav. pos. a domovy se zvláš.		30 000,00	30 000,00	30 000,00
4359	5222	Neinvestiční transfery spolkům		7 500,00	7 500,00
4359	5223	Neinv.transfery církvím a náboženským společnostem	25 000,00	25 000,00	25 000,00
4359	Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče		25 000,00	32 500,00	32 500,00
4374	5222	Neinvestiční transfery spolkům		20 000,00	20 000,00
4374	Azyl.domy, nízkoprahová denní centra a noclehárny			20 000,00	20 000,00
4378	5222	Neinvestiční transfery spolkům		30 000,00	30 000,00
4378	Terénní programy			30 000,00	30 000,00
4399	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	239 600,00	254 000,00	246 011,00
4399	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	59 900,00	63 500,00	61 504,00
4399	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	21 600,00	23 000,00	21 478,00
4399	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	10 000,00	10 000,00	3 923,00
4399	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek		23 000,00	22 121,00
4399	5139	Nákup materiálu j.n.	10 000,00	10 000,00	2 517,00
4399	5151	Studená voda			255,00
4399	5153	Plyn	3 000,00	4 000,00	4 081,00
4399	5154	Elektrická energie		2 000,00	2 624,00
4399	5161	Poštovní služby		2 300,00	2 661,00
4399	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací		1 000,00	1 269,00
4399	5167	Služby školení a vzdělávání	300 000,00	294 000,00	40 050,00
4399	5169	Nákup ostatních služeb	300 000,00	282 000,00	61 886,00
4399	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	10 000,00	11 700,00	1 393,00
4399	5175	Pohoštění	50 000,00	50 000,00	1 904,00
4399	5424	Náhrady mezd v době nemoci		600,00	596,00
4399	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	426 000,00	382 000,00	44 000,00
4399	Ostatní záležitosti soc.věcí a politiky zaměstnано		1 430 100,00	1 413 100,00	518 273,00
5212	5154	Elektrická energie	1 000,00	1 000,00	205,00
5212	Ochrana obyvatelstva		1 000,00	1 000,00	205,00
5273	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	17 500,00	21 500,00	21 543,00
5273	5139	Nákup materiálu j.n.	500,00	3 500,00	4 066,00
5273	5169	Nákup ostatních služeb	2 000,00		
5273	Ostatní správa v oblasti krizového řízení		20 000,00	25 000,00	25 609,00
5274	5139	Nákup materiálu j.n.	20 000,00	20 000,00	
5274	5169	Nákup ostatních služeb	80 000,00	73 000,00	1 400,00
5274	5175	Pohoštění	10 000,00	10 000,00	
5274	5194	Věcné dary	5 000,00	5 000,00	
5274	Podpora krizového řízení a nouzového plánování		115 000,00	108 000,00	1 400,00
5311	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	1 139 800,00	1 153 800,00	1 101 491,00
5311	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	285 400,00	289 800,00	275 374,00
5311	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	102 800,00	104 500,00	99 133,00
5311	5134	Prádlo, oděv a obuv	20 000,00	29 000,00	24 040,58
5311	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	1 000,00	600,00	340,00
5311	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	50 000,00	53 000,00	52 250,00
5311	5139	Nákup materiálu j.n.	20 000,00	16 100,00	17 036,96
5311	5154	Elektrická energie	3 000,00	3 000,00	2 629,00
5311	5156	Pohonné hmoty a maziva	50 000,00	15 800,00	15 767,40
5311	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	35 000,00	35 000,00	30 858,52
5311	5163	Služby peněžních ústavů	20 000,00	18 900,00	18 873,00
5311	5164	Nájemné			877,00
5311	5167	Služby školení a vzdělávání	5 000,00	5 000,00	5 920,00
5311	5168	Zprac.dat a služby související s inf. a kom. techn		3 000,00	2 736,00

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
5311	5169	Nákup ostatních služeb	25 000,00	22 700,00	14 767,66
5311	5171	Opravy a udržování	50 000,00	33 900,00	33 840,29
5311	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	2 000,00	2 000,00	1 221,00
5311	5175	Pohoštění	5 000,00	5 000,00	3 696,00
5311	5194	Věcné dary			354,00
5311	5361	Nákup kolků	1 000,00	1 000,00	400,00
5311	5424	Náhrady mezd v době nemoci	2 000,00	6 000,00	5 676,00
5311	6122	Stroje, přístroje a zařízení		128 000,00	125 262,95
5311	Bezpečnost a veřejný pořádek		1 817 000,00	1 926 100,00	1 832 544,36
5512	5019	Ostatní platy	11 000,00	7 000,00	4 322,00
5512	5021	Ostatní osobní výdaje	150 000,00	150 000,00	149 900,00
5512	5039	Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem		1 000,00	1 470,00
5512	5132	Ochranné pomůcky	16 500,00	3 500,00	
5512	5133	Léky a zdravotnický materiál	1 000,00	11 700,00	10 601,72
5512	5134	Prádlo, oděv a obuv	11 000,00	12 700,00	2 909,00
5512	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	87 500,00	205 000,00	111 820,83
5512	5139	Nákup materiálu j.n.	42 700,00	37 400,00	36 762,70
5512	5151	Studená voda	2 300,00	2 300,00	704,00
5512	5153	Plyn	15 000,00	15 000,00	15 867,00
5512	5154	Elektrická energie	53 000,00	43 400,00	36 767,00
5512	5156	Pohonné hmoty a maziva	41 500,00	48 200,00	44 822,31
5512	5161	Poštovní služby			138,00
5512	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	6 000,00	6 000,00	5 367,88
5512	5163	Služby peněžních ústavů	75 000,00	75 000,00	73 542,00
5512	5167	Služby školení a vzdělávání	7 000,00	35 700,00	35 514,00
5512	5169	Nákup ostatních služeb	38 000,00	34 600,00	35 806,00
5512	5171	Opravy a udržování	247 500,00	216 800,00	168 607,00
5512	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	2 000,00		
5512	5175	Pohoštění	11 000,00	9 000,00	8 544,15
5512	5194	Věcné dary	2 000,00	1 000,00	1 800,00
5512	6121	Budovy, haly a stavby	110 000,00	110 000,00	80 762,66
5512	6122	Stroje, přístroje a zařízení	4 000,00	4 000,00	4 174,50
5512	Požární ochrana " dobrovolná část		934 000,00	1 029 300,00	830 202,75
5519	5169	Nákup ostatních služeb	95 000,00	29 000,00	28 744,00
5519	Ostatní záležitosti požární ochrany		95 000,00	29 000,00	28 744,00
6112	5021	Ostatní osobní výdaje	186 000,00	238 200,00	189 790,00
6112	5023	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	1 550 000,00	1 567 600,00	1 528 689,00
6112	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	288 800,00	293 200,00	286 229,00
6112	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	156 200,00	159 000,00	140 219,00
6112	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	10 000,00	13 000,00	12 893,00
6112	5139	Nákup materiálu j.n.	4 000,00	4 000,00	4 089,50
6112	5156	Pohonné hmoty a maziva	10 000,00	10 000,00	8 185,20
6112	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	56 000,00	37 000,00	12 572,35
6112	5163	Služby peněžních ústavů		1 000,00	561,00
6112	5167	Služby školení a vzdělávání	25 000,00	4 000,00	1 597,20
6112	5169	Nákup ostatních služeb	2 000,00	4 000,00	3 590,00
6112	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	15 300,00	9 300,00	1 056,00
6112	5175	Pohoštění	140 000,00	165 000,00	159 577,03
6112	5179	Ostatní nákupy j.n.	25 000,00	44 000,00	44 000,00
6112	5194	Věcné dary	181 700,00	187 700,00	181 837,72
6112	Zastupitelstva obcí		2 650 000,00	2 737 000,00	2 574 886,00
6171	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	22 233 500,00	22 450 260,00	22 384 791,00
6171	5021	Ostatní osobní výdaje	391 100,00	363 070,00	353 556,00
6171	5029	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazen	120 000,00	110 000,00	110 000,00

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
6171	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	5 671 200,00	5 717 620,00	5 703 495,00
6171	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	2 045 000,00	2 119 340,00	2 053 819,00
6171	5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	130 000,00	130 000,00	127 434,00
6171	5133	Léky a zdravotnický materiál			991,00
6171	5134	Prádlo, oděv a obuv	3 000,00	3 000,00	
6171	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	86 900,00	86 900,00	49 955,00
6171	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	811 000,00	1 120 000,00	1 105 241,59
6171	5139	Nákup materiálu j.n.	662 400,00	690 900,00	683 280,25
6171	5151	Studená voda	100 000,00	102 000,00	97 809,00
6171	5153	Plyn	397 000,00	399 000,00	386 875,00
6171	5154	Elektrická energie	500 000,00	498 000,00	492 199,00
6171	5156	Pohonné hmoty a maziva	165 000,00	111 600,00	100 094,95
6171	5161	Poštovní služby	290 000,00	292 000,00	267 087,00
6171	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	617 000,00	583 800,00	560 530,93
6171	5163	Služby peněžních ústavů	45 000,00	45 000,00	29 628,00
6171	5164	Nájemné	40 000,00	9 000,00	2 621,00
6171	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	197 000,00	92 000,00	76 230,50
6171	5167	Služby školení a vzdělávání	520 300,00	487 200,00	472 948,00
6171	5168	Zprac.dat a služby související s inf. a kom. techn	700 000,00	844 400,00	843 635,02
6171	5169	Nákup ostatních služeb	2 222 000,00	2 452 500,00	2 376 043,18
6171	5171	Opravy a udržování	205 000,00	254 000,00	249 701,70
6171	5172	Programové vybavení	180 000,00	65 000,00	58 733,40
6171	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	144 000,00	124 300,00	113 096,00
6171	5175	Pohoštění	45 000,00	46 000,00	46 380,85
6171	5178	Nájemné za nájem s právem koupě	227 000,00	319 500,00	286 114,60
6171	5179	Ostatní nákupy j.n.	23 000,00	38 000,00	34 000,00
6171	5194	Věcné dary	60 000,00	67 000,00	40 236,48
6171	5195	Odvody za neplnění povinn. zaměst. zdrav. postiž.	5 000,00	5 000,00	
6171	5229	Ostatní neinv.transfery nezisk.a podob.organizacím	21 000,00	21 000,00	20 966,00
6171	5321	Neinvestiční transfery obcím	200 000,00	200 000,00	200 000,00
6171	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	3 000,00	6 000,00	6 000,00
6171	5424	Náhrady mezd v době nemoci	60 000,00	40 910,00	40 823,00
6171	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu	280 000,00	260 000,00	258 000,00
6171	6111	Programové vybavení	150 000,00	290 000,00	274 792,00
6171	6121	Budovy, haly a stavby	3 800 000,00	3 813 000,00	3 734 899,02
6171	Činnost místní správy		43 350 400,00	44 257 300,00	43 642 007,47
6310	5161	Poštovní služby			126,00
6310	5163	Služby peněžních ústavů	97 000,00	97 000,00	85 203,50
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací		97 000,00	97 000,00	85 329,50
6320	5163	Služby peněžních ústavů	455 000,00	330 000,00	329 360,46
6320	Pojištění funkčně nespecifikované		455 000,00	330 000,00	329 360,46
6330	5342	Převody FKSP a sociálního fondu obcí a krajů			895 800,00
6330	5343	Převody jiným vl.fondům a účtům nemaj.char.veř.roz			582 770,00
6330	5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům			268 200 840,90
6330	Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně				269 679 410,90
6399	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	18 513 000,00	18 723 600,00	18 723 251,35
6399	5909	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.			0,62
6399	Ostatní finanční operace		18 513 000,00	18 723 600,00	18 723 251,97
6409	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	100 000,00	100 000,00	53 134,00
6409	5169	Nákup ostatních služeb	50 000,00	44 000,00	
6409	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu			400,00
6409	5363	Úhrady sankcí jiným rozpočtům		1 045 000,00	1 045 316,00

II. ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

Paragraf	Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b		1	2	3
6409	5364	Vratky VRÚÚ transferů poskyt. v minulých rozp.obd.	2 500 000,00		
6409	5909	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.	33 000,00	33 000,00	
6409	Ostatní činnosti j.n.		2 683 000,00	1 222 000,00	1 098 850,00
ROZPOČTOVÉ VÝDAJE CELKEM			269 344 300,00	254 684 500,00	518 143 792,92

III. FINANCOVÁNÍ - třída 8

Název text	Číslo položky/rádku r	Schválený rozpočet 1	Rozpočet po změnách 2	Výsledek od počátku roku 3
Krátkodobé financování z tuzemska				
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111			
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8112			
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113			
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostř. (-)	8114			
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8115	25 228 300,00	13 825 200,00-	17 792 156,44-
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8117			
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8118			3 000 000,00-
Dlouhodobé financování z tuzemska				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121			
Uhrazené splátky dlouh.vydaných dluhopisů (-)	8122			
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123			
Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-)	8124	2 602 600,00-	2 602 600,00-	2 602 686,51-
Změna stavu dlouhod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8125			
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8127			
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8128			
Krátkodobé financování ze zahraničí				
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8211			
Uhrazené splátky krátkod. vydaných dluhopisů(-)	8212			
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8213			
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostř. (-)	8214			
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8215			
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8217			
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8218			
Dlouhodobé financování ze zahraničí				
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8221			
Uhrazené splátky dlouh. vydaných dluhopisů (-)	8222			
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8223			
Uhrazené spl.dlouhod. přij.půjč.prostř. (-)	8224			
Změna stavu dlouhod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8225			
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8227			
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8228			
Opravné položky k peněžním operacím				
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vlád.sektoru (+/-)	8901			146 529,18-
Nerealiz. kurz. rozdíly pohybů na deviz. účtech (+/-)	8902			
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek (+/-)	8905			
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)	8000	22 625 700,00	16 427 800,00-	23 541 372,13-

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43
TŘÍDA 1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY	4010	125 962 000,00	130 660 500,00	131 687 233,38
TŘÍDA 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	4020	59 829 700,00	62 256 000,00	62 600 269,10
TŘÍDA 3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	4030	37 339 000,00	35 307 000,00	35 094 095,00
TŘÍDA 4 - PŘIJATÉ TRANSFERY	4040	23 587 900,00	42 888 800,00	312 303 567,57
PŘÍJMY CELKEM	4050	246 718 600,00	271 112 300,00	541 685 165,05
KONSOLIDACE PŘÍJMŮ	4060			269 096 640,90
v tom položky:				
2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4061		146 700,00	146 705,43
2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4062			
2227 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi reg. radou a kraji, obcemi a DSO	4063			
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	4070			
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	4080			
2443 - Splátky půjčených prostředků od regionálních rad	4081			
2449 - Ostatní splátky půjčených prostředků od veřejných rozpočtů územní úrovně	4090			
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	4100	50 000,00	50 000,00	28 500,00
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	4110		2 868 000,00	2 868 005,00
4123 - Neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad	4111	1 004 000,00	830 000,00	830 876,53
4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4120			
* 4133 - Převody z vlastních rezervních fondů	4130			
* 4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140			269 096 640,90
* 4137 - Převody mezi statutárními městy (hl. m. Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi - příjmy	4145			
* 4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	4150			
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	4170			
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	4180			
4223 - Investiční přijaté transfery od regionálních rad	4181	146 000,00	146 000,00	145 609,19
4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně	4190			
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jiného okresu	4191			
ZJ 025 - Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu	4192			
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jiného kraje	4193			
ZJ 029 - Splátky půjčených prostředků přijaté z území jiného kraje	4194			
PŘÍJMY CELKEM PO KONSOLIDACI	4200	246 718 600,00	271 112 300,00	272 588 524,15
TŘÍDA 5 - BĚŽNÉ VÝDAJE	4210	175 272 300,00	182 244 500,00	447 304 556,00
TŘÍDA 6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	4220	94 072 000,00	72 440 000,00	70 839 236,92
VÝDAJE CELKEM	4240	269 344 300,00	254 684 500,00	518 143 792,92
KONSOLIDACE VÝDAJŮ	4250			269 096 640,90
v tom položky:				
5321 - Neinvestiční transfery obcím	4260	200 000,00	200 000,00	200 000,00
5323 - Neinvestiční transfery krajům	4270		92 000,00	91 960,00
5325 - Neinvestiční transfery regionálním radám	4271			
5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	4280	646 000,00	644 000,00	633 638,00
* 5342 - Převody FKSP a sociál.fondů obcí a krajů	4281			895 800,00
* 5344 - Převody vlastním rezervním fondům územních rozpočtů	4290			
* 5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům	4300			268 200 840,90

IV. REKAPITULACE PŘÍJMŮ, VÝDAJŮ, FINANCOVÁNÍ A JEJICH KONSOLIDACE

Název text	Číslo řádku r	Schválený rozpočet 41	Rozpočet po změnách 42	Výsledek od počátku roku 43
* 5347 - Převody mezi statutárními městy (hl. m. Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi - výdaje	4305			
* 5349 - Ostatní převody vlastním fondům	4310			
5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi	4321			
5367 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi	4322			
5368 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a DSO	4323			
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	4330			
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	4340			
5643 - Neinvestiční půjčené prostředky regionálním radám	4341			
5649 - Ostatní neinvestiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	4350			
6341 - Investiční transfery obcím	4360			
6342 - Investiční transfery krajům	4370			
6345 - Investiční transfery regionálním radám	4371			
6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	4380	1 300 000,00	819 000,00	818 564,00
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	4400			
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	4410			
6443 - Investiční půjčené prostředky regionálním radám	4411			
6449 - Ostatní investiční půjčené prostředky veřejným rozpočtům územní úrovně	4420			
ZJ 026 - Transfery poskytnuté na území jiného okresu	4421			
ZJ 027 - Půjčené prostř. poskytnuté na území jiného okresu	4422			
ZJ 035 - Transfery poskytnuté na území jiného kraje	4423	80 000,00	80 000,00	80 000,00
ZJ 036 - Půjčené prostř. poskytnuté na území jiného kraje	4424			
VÝDAJE CELKEM PO KONSOLIDACI	4430	269 344 300,00	254 684 500,00	249 047 152,02
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI	4440	22 625 700,00-	16 427 800,00	23 541 372,13
TŘÍDA 8 - FINANCOVÁNÍ	4450	22 625 700,00	16 427 800,00-	23 541 372,13-
KONSOLIDACE FINANCOVÁNÍ	4460			
FINANCOVÁNÍ CELKEM PO KONSOLIDACI	4470	22 625 700,00	16 427 800,00-	23 541 372,13-

Poznámka: "" - položky takto označené vstupují v této variantě výkazu do konsolidace

VI. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu text	Číslo řádku r	Počáteční stav k 1. 1. 61	Stav ke konci vykazovaného období 62	Změna stavu bankovních účtů 63
Základní běžný účet ÚSC	6010	37 356 706,49	55 160 945,35	17 804 238,86-
Běžné účty fondů ÚSC	6020	19 273,38	7 190,96	12 082,42
Běžné účty celkem	6030	37 375 979,87	55 168 136,31	17 792 156,44-
Termínované vklady dlouhodobé	6040			
Termínované vklady krátkodobé	6050			